



भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डी.एल.-अ.-18122020-223708
CG-DL-E-18122020-223708

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 549]

नई दिल्ली, सोमवार, दिसम्बर 14, 2020/ अग्रहायण 23, 1942

No. 549]

NEW DELHI, MONDAY, DECEMBER 14, 2020/AGRAHAYANA 23, 1942

महापत्तन प्रशुल्क प्राधिकरण

अधिसूचना

मुम्बई, 1 दिसम्बर 2020

सं. टीएएमपी/06/2020—सीडब्ल्यूसी.—इस प्राधिकरण ने, महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 (1963 का 38) की धारा 48 के अधीन उसे प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अधीन दीनदयाल पत्तन न्यास (डीपीटी) में कंटेनर फ्रेट स्टेशन (सीएफएस) में इसके द्वारा प्रदत्त सेवाओं के लिए इसके दरमान के सामान्य संशोधन के लिए केंद्रीय भण्डारण निगम (सीडब्ल्यूसी) से प्राप्त प्रस्ताव का 28 अक्टूबर 2020 को निपटान किया था। तथापि, इस प्राधिकरण द्वारा पारित, दरमान के साथ (स्पष्ट) आदेश अधिसूचित करने में लगने वाले समय पर विचार करते हुए, इस प्राधिकरण ने केवल संशोधित दरमान तत्काल अधिसूचित करने का निर्णय लिया था। तदनुसार, इस प्राधिकरण द्वारा अनुमोदित संशोधित दरमान 25 नवंबर 2020 को राजपत्र सं. 526 द्वारा भारत के राजपत्र में अधिसूचित किया गया था। उक्त अधिसूचना में यह उल्लेख किया गया था कि यह प्राधिकरण आने वाले समय में स्पष्ट आदेश अधिसूचित करेगा। तदनुसार, यह प्राधिकरण एतद्वारा संलग्न आदेशानुसार सीडब्ल्यूसी के दरमान के सामान्य संशोधन के लिए इसके प्रस्ताव के निपटान से जुड़ा स्पष्ट आदेश अधिसूचित करता है।

महापत्तन प्रशुल्क प्राधिकरण

सं. टीएएमपी/06/2020—सीडब्ल्यूसी

केंद्रीय भण्डारण निगम

आवेदक

कोरम

- (i). श्री टी.एस. बालासुब्रमनियन, सदस्य (वित्त)
(ii). श्री रजत सचर, सदस्य (अर्थशास्त्र)

आदेश

(अक्टूबर, 2020 के 28वें दिन पारित)

यह मामला दीनदयाल पत्तन न्यास (डीपीटी) में कंटेनर फ्रेट स्टेशन (सीएफएस) में केंद्रीय भण्डारण निगम (सीडब्ल्यूसी) द्वारा प्रदत्त सेवाओं के लिए इसके दरमानों के सामान्य संशोधन के लिए सीडब्ल्यूसी से प्राप्त प्रस्ताव से संबंधित है।

2.1. सीडब्ल्यूसी का दरमान (एसओआर) पिछली बार इस प्राधिकरण द्वारा आदेश सं. टीएएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 द्वारा अनुमोदित किया गया था और राजपत्र सं. 07 द्वारा 26 फरवरी 2018 को राजपत्र में अधिसूचित किया गया था।

3. पोत परिवहन मंत्रालय (एमओएस) ने महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 111 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए 2005 प्रशुल्क दिशानिर्देशों द्वारा पहले शासित और महापत्तन न्यासों में परिचालन कर रहे बीओटी परिचालकों के लिए अपने पत्र सं. पीआर-14019/20/2009-पीजी (पीटी-IV) दिनांक 05 मार्च 2019 द्वारा प्रशुल्क दिशानिर्देश जारी किए थे, और इस प्राधिकरण को तत्काल प्रभाव से तदनुसार कार्य करने का निदेश दिया था। महापत्तन न्यास में परिचालन कर रहे तथा 2005 प्रशुल्क दिशानिर्देशों द्वारा पहले परिचालित बीओटी परिचालकों के लिए प्रशुल्क दिशानिर्देश 07 मार्च 2019 को राजपत्र सं. 92 द्वारा भारत का राजपत्र असाधारण (भाग 3 खण्ड 4) में अधिसूचित किया गया था और हमारे पत्र सं. टीएएमपी/61/2018-विविध दिनांक 08 मार्च 2019 द्वारा सभी संबद्ध बीओटी परिचालकों को संप्रेषित किया गया था। उसके बाद, प्रशुल्क नीति, 2019 के खण्ड 1.7 के अनुसार, प्रशुल्क नीति को परिचालित करने के लिए वर्किंग दिशानिर्देश 2005 प्रशुल्क दिशानिर्देशों के अधीन शासित महापत्तन न्यासों तथा बीओटी परिचालकों के साथ परामर्श के बाद राजपत्र सं. 244 दिनांक 11 जुलाई 2019 द्वारा भारत के राजपत्र में अधिसूचित किए गए थे जिन्हें टीएएमपी की वेबसाइट पर भी प्रकाशित किया गया था और सीडब्ल्यूसी सहित सभी संबद्ध बीओटी परिचालकों को संप्रेषित किया गया था।

4.1. सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क नीति, 2019 का अनुसरण करते हुए अपने एसओआर के सामान्य संशोधन के लिए अपना प्रस्ताव दिनांक 02 जनवरी 2020 दाखिल किया था। चूंकि प्रस्ताव के साथ प्रस्तुत किए गए दस्तावेजों/प्रपत्रों में अन्तर थे, इसलिए सीडब्ल्यूसी से अपेक्षित दस्तावेज/सूचना भेजने का अनुरोध किया गया था ताकि हितधारकों के साथ परामर्श की कार्यवाही शुरू करने के लिए सभी प्रकार से पूर्ण प्रस्ताव मौजूद हो।

4.2. प्रतिसाद में, सीडब्ल्यूसी ने, अपने पत्र दिनांक 29 फरवरी 2020 द्वारा, प्रपत्र 4 सहित अपेक्षित दस्तावेज भेजे थे।

4.3. सीडब्ल्यूसी ने बाद में अपने पत्र दिनांक 29 जून 2020 द्वारा प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित प्रपत्र 4 भेजा था।

5. सीडब्ल्यूसी प्रस्ताव के मुख्य बिन्दु नीचे दिए गए हैं:-

(i). सीडब्ल्यूसी ने प्रपत्र-1 के अधीन वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) का विस्तृत परिकलन भेजा था जोकि निम्नवत् तालिकाबद्ध किया गया है:-
रु. लाखों में

क्र.सं.	विवरण	वर्ष 1 (2015-16)	वर्ष 2 (2016-17)	वर्ष 3 (2017-18)
(1).	कुल व्यय			
(i).	परिचालन व्यय (मूल्यद्वारा सहित)	296.73	291.13	455.96
(ii).	वित्त और विविध व्यय (एफएमई)	17.01	17.90	31.09
	कुल व्यय (1)=(i)+(ii)	296.73	291.13	455.96
	उपजोड़ 1=(i)+(ii)			
(2).	उन मदों के मामले में समायोजन जहाँ आईएनडीएस (लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार) और आईजीएपी के अनुसार प्रतिवेदित आंकड़ों में भिन्नता है।			
(i).	मूल्यद्वारा			
(ii).	सूचीबद्ध की जाने वाली अन्य व्यय मदें, यदि कोई हों			
	समायोजनों का जोड़ (2)=(i)+(ii)+ -----	-	-	-
(3).	घटायें समायोजन:			
(i).	पत्तन को भुगतान की गई वास्तविक रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(ii).	ऋणों पर ब्याज			
(iii).	अशांध्य और संदेहपूर्ण ऋणों के लिए प्रावधान			
(iv).	धीमे आवागमन वस्तुसूची के लिए प्रावधान			
(v).	अन्य प्रावधान, यदि कोई हों	7.93	4.06	8.01
	3 का जोड़ = [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	7.93	4.06	8.01
(4).	जोड़ें प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2 के अनुसार स्वीकार्य रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी	-	-	-
(5).	कुल समायोजनों के बाद कुल व्यय (5=1+2+3)	288.79	287.07	447.95
(6).	क्र.सं. 5 के औसत व्यय = [वर्ष 1+वर्ष 2+वर्ष 3]/3			341.27
(7).	नियोजित पूंजी			
	(i). बीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2018 के अनुसार सकल अचल परिसंपत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र तथा उपस्कर) (आईजीएपी के अनुसार)			3,974.39
	(ii). जोड़ें बीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2018 के अनुसार प्रगतिधीन कैपिटल कार्य (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार)			2.62
	(iii). जोड़ें प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 2.6 में निर्धारित मानदंडों के अनुसार कार्य पूंजी			
	(क). वस्तुसूची			
	(ख). विविध देनदार			
	(ग). रोकड़			
	(घ). (क)+(ख)+(ग) का जोड़			-
	(iv). नियोजित कुल पूंजी [(i)+(ii)-(iii)]			3,977.00
(8).	क्र.सं. 7(iv) पर 16 प्रतिशत की दर से नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ			636.32
(9).	31 मार्च 2018 के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) [(6) + (8)]			977.59
(10).	उदाहरण के लिए वर्ष वर्ष 4 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन, यदि वर्ष 4 2018-19 है, तो लागू डब्ल्यूपीआई 3.45 प्रतिशत और वर्ष वर्ष 4 के लिए			1,011.32

	सूचकांकित एआरआर (9) x 1.0345 होगा	
(11).	अधिकतम सूचकांकित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) जैसाकि ऊपर क्र.सं. 10 में दिया गया है	1,011.32
(12).	उपर्युक्त क्र.सं. 11 में अनुमानित अधिकतम सूचकांकित एआरआर के भीतर प्रस्तावित सूचकांकित एसओआर में राजस्व अनुमानन	44.87

- (ii). सीडब्ल्यूसी ने वार्ड1, वार्ड2 और वार्ड3 के दौरान बीओटी परिचालक द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात की औसत पर प्रस्तावित प्रशुल्क एवं मौजूदा प्रशुल्क के लिए राजस्व अनुमानन की विस्तृत गणना प्रपत्र 4 में भेजी थी। उक्त प्रपत्र के अनुसार, प्रस्तावित प्रशुल्क पर अनुमानित कुल राजस्व रु. 44.87 लाख है।
- (iii). सीडब्ल्यूसी ने अपने सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रत्येक वर्ष के लिए कांडला इकाई में सीएफएस के लिए पृथक्कृत तुलन पत्र तथा इसके भाग अनुसूचियां की एक-एक प्रति भेजी थी। सीडब्ल्यूसी ने प्रपत्र सं. 1 से 8 भेजे थे।
- (iv) सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रस्तावित प्रशुल्क में वृद्धि/(कमी) नीचे दिए गए हैं:-

क्र.सं.	विवरण	% वृद्धि/कमी
I.	आयात परिचालन	
(i).	आयात लदे हुए आवागमन + एलओ	55.60%
(ii).	खाली करना	
(क).	सामान्य कार्गो	
	टीईयू	20.00%
	एफईयू	1.30%
(ख).	कबाड़/भारी कार्गो	यथास्थिति
(iii).	जॉच	
(क).	सामान्य कार्गो	यथास्थिति
(ख).	कबाड़/भारी कार्गो	यथास्थिति
(iv).	आरएमएस कंटेनर जॉच	
(क).	टीईयू	77.30%
(ख).	एफईयू	51.30%
(v).	कार्गो डिलीवरी	यथास्थिति
II.	निर्यात परिचालन	
(i).	कार्टिंग	यथास्थिति
(ii).	जॉच, भरण	20.00%
(iii).	सीधे भरण	
(क).	सामान्य कार्गो	25.00%
(ख).	कबाड़/भारी कार्गो	50.00%
(iv).	निर्यात लदे हुए कंटेनर का परिवहन	
(क).	टीईयू	27.80%
(ख).	एफईयू	18.50%
(v).	सामान्य परिचालन	
	खाली कंटेनर आवागमन	
(क).	सीएफएस-कांडलापत्तन को/से	
	टीईयू	37.50%
	एफईयू	25.00%
(ख).	किसी यार्ड को/से <15 कि.मी.	
	टीईयू	35.70%
	एफईयू	23.80%
(vi).	अंतर्देशीय कंटेनर स्थानांतरण	
(क).	खाली कंटेनर	
	टीईयू	1.00%
	एफईयू	1.00%
(ख).	लदा हुआ कंटेनर	
	टीईयू	6.10%
	एफईयू	1.00%
(vii).	लिफ्ट ऑन/ऑफ	
(क).	खाली कंटेनर	
	टीईयू	14.30%
	एफईयू	4.80%
(ख).	लदा हुआ कंटेनर	
	टीईयू	20.00%
	एफईयू	13.30%
(viii).	वाशिंग आदि	यथास्थिति
(ix).	उसी गोदाम के भीतर भारतोलन अथवा अन्य प्रयोजन के लिए	

	एक स्थान से दूसरे स्थान तक कार्गो आवागमन स्थानांतरण।	
(क).	मैनूअल	9.10%
(ख).	अभियांत्रिक	7.70%
(x).	भारतोलन अथवा अन्य प्रयोजन, सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कॉम्पलेक्स के भीतर, के लिए एक स्थान/गोदाम/सीवाई से किसी अन्य स्थान/गोदाम/सीवाई तक कार्गो का आवागमन स्थानांतरण	7.70%
(xi).	गुट्टिकाकरण	7.10%
(xii).	बैगिंग	यथास्थिति
(xiii).	कटेनर की रिवर्किंग	यथास्थिति
(xiv).	नगर को वापिसी	यथास्थिति
(xv).	लॉकिंग प्रभार	यथास्थिति
(xvi).	धूमीकरण हेतु प्रभार	5.90% to 16.70%

6. इस बीच, सीडब्ल्यूसी द्वारा अपने ईमेल दिनांक 25 मार्च 2020 और ईमेल दिनांक 30 अप्रैल 2020 द्वारा किए गए अनुरोध के आधार पर तथा चूंकि सीडब्ल्यूसी के मौजूदा दरमान की वैधता 31 मार्च 2020 को समाप्त हो गई थी तथा स्वीकार करते हुए कि सीडब्ल्यूसी के सामान्य संशोधन प्रस्ताव का निपटान करने में कुछ और समय लगेगा इसलिए इस प्राधिकरण ने आदेश दिनांक 07 सितंबर 2020 द्वारा सीडब्ल्यूसी के मौजूदा एसओआर की वैधता 15 अक्टूबर 2020 अथवा संशोधित एसओआर के कार्यान्वयन की प्रभावी तारीख, जो भी पहले हो, तक विस्तारित की गई थी।

7. निर्धारित परामर्शी प्रक्रिया के अनुसार, सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित ईमेल दिनांक 29 फरवरी 2020 के साथ सीडब्ल्यूसी प्रस्ताव दिनांक 02 जनवरी 2020 (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अलावा) की प्रति हमारे पत्र दिनांक 09 मार्च 2020 द्वारा डीपीटी तथा उपयोक्ताओं/उपयोक्ता संगठनों को उनकी टिप्पणियों के लिए परिचालित की गई थी। जवाब में, कांडला स्टीवडोर्स एसोसिएशन लिमिटेड (केएसएएल) ने अपनी टिप्पणियां भेजी थी।

8. इस मामले में संयुक्त सुनवाई वीडियो कांफ्रेंसिंग के माध्यम से 26 जून 2020 को आयोजित की गई थी। सीडब्ल्यूसी, डीपीटी तथा संबद्ध उपयोक्ताओं/उपयोक्ता संगठनों ने अपने निवेदन रखे थे।

9.1. प्रस्ताव की प्राथमिक संवीक्षा के आधार पर, सीडब्ल्यूसी से हमारे ईमेल दिनांक 01 जुलाई 2020 और अनुवर्ती पत्र दिनांक 28 जुलाई 2020 तथा अनुस्मारक दिनांक 14 अगस्त 2020 द्वारा कुछ बिन्दुओं पर सूचना/स्पष्टीकरण 30 जुलाई 2020 तक भेजने का अनुरोध किया गया था। सीडब्ल्यूसी ने अपने पत्र दिनांक 18 अगस्त 2020 द्वारा सीए द्वारा विधिवत् प्रमाणित संशोधित अद्यतन किए गए प्रपत्रों के साथ अतिरिक्त सूचना/स्पष्टीकरण पर अपना जवाब भेजा था। हमारे द्वारा मांगी गई अतिरिक्त सूचना/स्पष्टीकरण और उनपर सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित उत्तर नीचे तालिकाबद्ध किया गया है:-

क्र.सं.	हमारे द्वारा मांगी गई सूचना/स्पष्टीकरण	सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित उत्तर
1.	वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) (प्रपत्र सं. 1):	
(i).	(क). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 (टीजी 2019) के खंड 2.1 के अनुसार, एआरआर प्रस्ताव प्रस्तुत किए जाने के समय तत्काल पूर्व तीन वर्षों (वाई1), (वाई2) और (वाई3) के अंतिम लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार वास्तविक व्यय के जोड़ और नियोजित पूंजी पर 16 प्रतिशत की दर से प्रतिलाभ का जोड़ है। सीडब्ल्यूसी ने प्रस्ताव 2 जनवरी 2020 अर्थात् वित्तीय वर्ष 2019-20 में प्रस्तुत किया गया था। टीजी 2019 के खंड 2.1 के अनुसार, एआरआर गणना के लिए सुविचारित किए जाने वाले तत्काल पूर्व तीन वर्ष 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई3) हैं। तथापि, सीडब्ल्यूसी ने वित्तीय वर्ष 2015-16, 2016-17 और 2017-18 के आधार पर एआरआर परिगणित किया है। इसके अलावा, टीजी 2019 के खंड 2.8 के अनुसार, वाई3 के 31 मार्च अथवा 31 दिसंबर को यथा मूल्यांकित एआरआर को तत्काल अनुवर्ती वर्ष के लिए सूचकांकित एआरआर पर पहुंचने के लिए बीओटी परिचालन को टीएएमपी द्वारा यथा संप्रेषित लागू थोक मूल्य सूचकांक (डब्ल्यूपीआई) के 100 प्रतिशत तक सूचकांकित किए जाने की आवश्यकता है।	-
	(ख). अतः सीडब्ल्यूसी से अनुरोध है कि 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई3) के आधार पर एआरआर का पुनः परिकलन किया जाए और उसके बाद इस प्राधिकरण द्वारा घोषित वर्ष 2019-20 के लिए 4.26 प्रतिशत और 2020-21 के लिए 4.26 प्रतिशत की दर से सूचकांकन कारक लागू करने के बाद सूचकांकित एआरआर पर पहुंचे और टीजी 2019 के उक्त प्रावधानों का पालन करने के लिए संशोधित प्रपत्र-1 भेजे।	एआरआर को 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई 3) के आधार पर पुनः-परिकलित किया गया है। [सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित अद्यतन एआरआर परिकलन अनुवर्ती अनुच्छेद में तालिकाबद्ध किया गया है]
	(ग). उपर्युक्त के परिणामस्वरूप, सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित अन्य प्रपत्र भी वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-1 से अद्यतन किए जाएं और पुनः प्रस्तुत किए जाएं।	अन्य प्रेषित प्रारूपों को वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-1 से अद्यतन किया गया है और पुनः प्रस्तुत किया गया है।
	(घ). सीडब्ल्यूसी डीपीटी में अपने सीएफएस परिचालन के संबंध में वर्ष 2018-19 के लेखापरीक्षित लाभ तथा हानि लेखा और तुलनपत्र भी भेजे।	डीपीटी में इसके सीएफएस परिचालन के संबंध में वर्ष 2018-1 के लिए लेखापरीक्षित लाभ तथा हानि लेखा और तुलनपत्र की प्रति भेजी गई है।

	(ड). सीडब्ल्यूसी टीजी 2019 के प्रावधानों तथा वर्किंग दिशानिर्देश 2019 में निर्धारित प्रारूप के अनुसार प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत तथा प्रबंधन लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित संशोधित प्रारूप भेजे।	संशोधित प्रपत्र प्रेषित किए गए हैं और टीजी 2019 के प्रावधानों और वर्किंग दिशानिर्देश, 2019 में निर्धारित प्रारूप के अनुसार प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत एवं प्रबंधन लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित किया गया है।
(ii).	सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2016-17 और 2017-18 की लाभ और हानि लेखा अनुसूचियाँ और तुलन पत्र नहीं भेजे हैं जिससे कि एआरआर परिकलन में सुविचारित आंकड़ों का सत्यापन किया जा सके। सीडब्ल्यूसी से अनुरोध है कि हम एआरआर परिकलन में सुविचारित/समायोजित आंकड़ों का सत्यापन कर सकें इसके लिए वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के प्रत्येक वर्ष के लिए लेखापरीक्षित लाभ तथा हानि लेखा और तुलनपत्र के साथ संलग्न अनुसूचियाँ भेजे, वर्ष वाई3 के लिए सकल अचल परिसंपत्तियाँ संबद्ध वर्षों के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित आंकड़ों से मेल खाते हैं।	लाभ तथा हानि लेखा की अनुसूचियाँ और वर्ष 2016-17 तथा 2017-18 के लिए तुलनपत्र भेजे गए हैं।
(iii).	2019 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों के खंड 2.2 के अनुसार, 29 जुलाई 2003 से पहले अंतिम रूप दी गई बोलियों के मामले में, प्रशुल्क परिकलन में प्रशुल्क निर्धारण के लिए लागत के रूप में भूस्वामी पत्तन को निजी परिचालकों द्वारा देय रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी को लेखा में लिया जाना चाहिए, परंतु अगले उच्चतम बोलीदाता द्वारा उद्धरित अधिकतम राशि के अधीन। सीडब्ल्यूसी द्वारा एलए पर हस्ताक्षर फरवरी 2002 में किए गए थे। चूंकि तुलना के लिए कोई दूसरी बोली उपलब्ध नहीं है और क्योंकि सरकार ने इस संबंध में अपना निर्णय संप्रेषित नहीं किया है, इसलिए पूर्व प्रशुल्क संशोधन में देय रॉयल्टी लागत रूप में स्वीकृत नहीं की गई थी। इस संबंध में सरकार से कोई विशेष निर्देश प्राप्त नहीं होने की स्थिति में, यह प्राधिकरण सीडब्ल्यूसी द्वारा डीपीटी को देय रॉयल्टी को मौजूदा प्रशुल्क संशोधन कार्यवाही में भी लागत के रूप में स्वीकार करने की स्थिति में नहीं है। अतः सीडब्ल्यूसी संशोधित एआरआर गणना भेजते समय कुल व्यय से वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 (वाई3) के प्रत्येक वर्ष के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित डीपीटी को किए गए वास्तविक रॉयल्टी भुगतानों को शामिल नहीं किया जाए।	वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए रॉयल्टी का भुगतान नहीं किया गया है।
(iv).	प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 2.3.1(ii) के अनुसार, ऋणों पर ब्याज एआरआर के परिकलन के लिए कुल व्यय से अलग रखा जाना है। सीडब्ल्यूसी पुष्टि करे कि तत्संबंधी वर्षों के लेखापरीक्षित लेखों में प्रतिवेदित व्यय में वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए ऋणों पर कोई ब्याज नहीं है।	यह पुष्टि की गई है कि सीडब्ल्यूसी ने कभी भी किसी तीसरे पक्ष से ऋण नहीं लिया है।
(v).	सीडब्ल्यूसी ने 31 मार्च 2018 के अनुसार रु. 3974.39 लाख की सकल अचल परिसंपत्तियों पर विचार किया है। बिन्दु सं. 1(i) के मददेनजर, सीडब्ल्यूसी वाई3 अर्थात् 2018-19 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित सकल अचल परिसंपत्तियों पर विचार करे।	प्रस्तुत किए गए संशोधित प्रारूपों के साथ संकलित किया गया है।
(vi).	(क). प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 2.6 के अनुसार, रोकड़ शेष पर सीमा एक माह का रोकड़ व्यय है। कार्य पूंजी के परिकलन के लिए प्रपत्र-3 में, सीडब्ल्यूसी ने रोकड़ व्ययों के लिए रु. 25000/- पर विचार किया है और प्रपत्र-3 के नीचे टिप्पणी 5 में कहा गया है कि कुल रोकड़ व्ययों में अग्रदाय और अस्थायी अग्रिम शामिल है, शेष बैंक/ऑनलाइन माध्यम से भुगतान किए जाते हैं। यह टिप्पणी प्रशुल्क परिकलन तथा एआरआर परिकलन के लिए प्रासंगिक नहीं है। सीडब्ल्यूसी एक माह के रोकड़ व्यय अर्थात् वाई 3 के लिए कुल स्वीकार्य व्यय घटाव इस मद के अधीन वाई3 के लिए मूल्यहास के लिए हकदार है। सीडब्ल्यूसी उपर्युक्त पर्यवेक्षण के अनुसार कार्य पूंजी के परिकलन के लिए मानदंडों के अनुसार एक माह के रोकड़ व्यय ले। (ख). टीजी 2019 के खंड 2.6 के अनुसार, राजस्व हिस्सेदारी/रॉयल्टी का अग्रिम भुगतान और सांविधिक दायित्वों से आने वाले भूस्वामी पत्तन को पट्टा किराया/लाइसेंस शुल्क विविध देनदारों के हिस्से के रूप में माने जाएंगे। पूर्व प्रशुल्क संशोधन के दौरान, सीडब्ल्यूसी ने स्पष्ट किया है कि लाइसेंस करार के खंड 5.2 के अनुसार, सीडब्ल्यूसी से डीपीटी को अग्रिम रूप में पट्टा किरायों की अदायगी करने की अपेक्षा की जाती है। चूंकि उक्त अग्रिम भुगतान एलए प्रावधानों द्वारा शासित होते हैं, इसलिए पट्टा किराये के पूर्व-भुगतान प्रतिलाभ स्वीकृत किए जाने के प्रयोजन के लिए कार्य पूंजी के हिस्से के रूप में विचार किए जाने की आवश्यकता है। यह स्वीकार करते हुए कि अग्रिम भुगतान को तत्संबंधी माह के लिए देय किराये के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा और वर्ष के अंत में संपूर्ण अग्रिम समायोजित किया जाता है, वर्ष वाई3 अर्थात् 2018-19 के लेखापरीक्षित लेखों में प्रतिवेदित पट्टा किरायों के 50 प्रतिशत पूर्व-भुगतान की औसत को कार्य पूंजी के हिस्से के रूप में विचार किए जाने की जरूरत है। यह पहले सीडब्ल्यूसी और अन्य बीओटी परिचालकों के मामले में अनुसरित दृष्टिकोण के अनुसार है।	प्रेषित। [सीडब्ल्यूसी ने कार्य पूंजी के परिकलन के लिए संशोधित प्रपत्र 3 में वाई3 (2018-19) के लिए एक माह के रोकड़ व्यय को लिया है।] प्रेषित। [(i) राजस्व हिस्सेदारी/रॉयल्टी के अग्रिम भुगतान के संबंध में, सीडब्ल्यूसी ने, कार्य पूंजी के परिकलन के लिए संशोधित प्रपत्र 3 में, उल्लेख किया है कि उसने डीपीटी को वित्तीय वर्ष 2018-19 में रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी का भुगतान नहीं किया है। डीपीटी ने अपने ईमेल दिनांक 11 सितंबर 2020 द्वारा, पुष्टि की है कि सीडब्ल्यूसी द्वारा रॉयल्टी का भुगतान नहीं किया गया है।] (ii). पट्टा किराये के अग्रिम भुगतान के मामले में, सीडब्ल्यूसी ने कार्य पूंजी के परिकलन के लिए प्रपत्र 3 में, उल्लेख किया है कि उसने फरवरी 2017 से फरवरी 2018 तक की अवधि के लिए वित्तीय वर्ष 2016-17 में अग्रिम पट्टा किराये का भुगतान नहीं किया था और उसके बाद सीडब्ल्यूसी द्वारा कोई पट्टा किराया अग्रिम

		का भुगतान नहीं किया गया है।]
2.	राजस्व अनुमानन (प्रपत्र-4):	
(i).	यातायात आंकड़े:	
	टीजी 2019 के खंड 2.10 में विनिर्दिष्ट किया गया है कि एसओआर तैयार करने के लिए, विचार किया जाने वाला यातायात वर्ष वाई1, वाई2 और वाई3 के दौरान बीओटी परिचालक द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात का औसत होगा। एसओआर परिकलन के लिए, सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2015-16 (वाई1), 2016-17 (वाई2) और 2017-18 (वाई3) पर विचार किया है जबकि प्रपत्र 4(क) में, राजस्व अनुमानन के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित यातायात आंकड़े वर्ष 2017-18 (वाई1), 2018-19 (वाई2) और 2019-20 (वाई3) से संबंधित हैं। राजस्व अनुमानन के लिए यातायात एसओआर गणना के लिए यथा सुविचारित उन्हीं वर्षों के लिए होना चाहिए। अतः, सीडब्ल्यूसी से अनुरोध है कि उपर्युक्त बिन्दु 1(i) में पर्यवेक्षण के मद्देनजर वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए औसत यातायात पर विचार करने और संशोधित प्रपत्र 4क भेजे।	ऊपर दिए गए बिन्दु 1(i) में पर्यवेक्षण के मद्देनजर वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए औसत यातायात पर विचार किया है और संशोधित प्रपत्र 4क भेजा है।
(ii).	राजस्व अनुमानन:	
	राजस्व के अनुमानन के संबंध में, निम्नलिखित बिन्दु देखे गए हैं:- (i). सीडब्ल्यूसी ने निम्नलिखित मदों से राजस्व का अनुमान नहीं लगाया है, जबकि सीडब्ल्यूसी ने प्रस्तावित एसओआर में प्रशुल्क का प्रस्ताव किया है: (क). भंडारण प्रभार और भूमि किराया के अधीन प्रशुल्क मदें अध्याय 1.1 और अध्याय-1 के 1.2 में निर्धारित किए गए हैं। (ख). कंटेनर/कार्गो प्रहस्तन तथा परिवहन से राजस्व केवल कुछ कार्गो मद अर्थात् आयात लदे हुए आवागमन + एलओ (प्रति टीईयू), खाली करना - सामान्य कार्गो-टीईयू, गोदाम/यार्ड-मैनुअल तक कार्गो डिलीवरी, निर्यात परिचालन - कार्टिंग (मैनुअल), जॉच, भरण - सामान्य कार्गो (टीईयू), निर्यात लदे हुए कंटेनर का परिवहन (टीईयू) के लिए ही अनुमान लगाये गए हैं। सभी अन्य कार्गो मदों के लिए जिसके लिए प्रशुल्क प्रस्तावित और/अथवा संशोधित किए गए हैं, सीडब्ल्यूसी ने कंटेनर/कार्गो प्रहस्तन और परिवहन से किसी राजस्व का अनुमान नहीं लगाया है। (ग). प्रशुल्क मदें मौजूदा एसओआर में निर्धारित की गई हैं और संशोधित प्रशुल्क के साथ प्रस्तावित एसओआर में शामिल किया गया है; परंतु अनुलम्बक-1 रूप में संलग्न प्रशुल्क मदों के लिए प्रपत्र-4 में सीडब्ल्यूसी द्वारा राजस्व का अनुमान नहीं लगाया गया है। उपर्युक्त (i),(क), (ख), और (ग) के संबंध में, सीडब्ल्यूसी से यह पुष्टि करने का अनुरोध है कि वर्ष 2018-19 में उपर्युक्त मदों के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा कोई कार्गो यातायात/सेवाएं प्रदान नहीं की गईं और वर्ष 2018-19 के दौरान कोई राजस्व अर्जित नहीं हुआ। यदि सीडब्ल्यूसी द्वारा वर्ष 2018-19 में यातायात प्रहस्तित नहीं किया गया था तो सीडब्ल्यूसी उपर्युक्त मदों के लिए राजस्व अनुमानन हेतु आधार रूप में वर्ष 2016-17 और/अथवा 2017-18 के यातायात पर विचार कर सकता है। सीडब्ल्यूसी दरमान के सरलीकरण पर विचार करे और प्रशुल्क मदों को हटाये जिसके लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रदान किए जाने के लिए प्रस्तावित सेवाएं अथवा यातायात परिकल्पित नहीं किया गया है।	(क). भंडारण प्रभार और भूमि किराया लिया गया है। (ख). राजस्व अनुमानन सभी प्रशुल्क मदों के लिए लिया गया है। राजस्व अनुमान अनुलम्बक-I के रूप में प्रेषित प्रशुल्क मदों के लिए प्रपत्र-4 में सीडब्ल्यूसी द्वारा राजस्व अनुमानन लिया गया है। तथापि, कुछ प्रशुल्क मदों में, वर्ष 2016-17 2017-18 और 2018-19 के दौरान कोई कार्गो/यातायात प्रहस्तित नहीं किया गया था। परंतु, प्रस्तावित प्रशुल्क एसओआर में सुविचारित किया गया है।
(iii).	सीडब्ल्यूसी द्वारा अपने ईमेल दिनांक 29 जून 2020 द्वारा प्रेषित प्रपत्र-4 से यह देखा गया है कि कार्गो डिलीवरी से गोदाम/यार्ड-मैनुअल और कार्टिंग-मैनुअल तक राजस्व का अनुमान लगाने के लिए सुविचारित यातायात टीईयू में है। चूंकि प्रस्तावित प्रशुल्क के लिए लेवी की इकाई 'प्रति क्यूटीएल' आधार है, राजस्व का अनुमान लगाने के लिए विचार किया जाने वाला यातायात विवंटल आधार पर होना चाहिए। सीडब्ल्यूसी उपर्युक्त पर्यवेक्षण के आलोक में इन दो प्रशुल्क मदों के लिए राजस्व अनुमानन संशोधित करे।	गोदाम/यार्ड-मैनुअल और कार्टिंग-मैनुअल तक कार्गो डिलीवरी में, प्रस्तावित प्रशुल्क के लिए लेवी की इकाई के अनुसार सुविचारित यातायात 'प्रति क्यूटीएल' आधार है।
(iv).	वर्ष 2015-16, 2016-17 और 2017-18 के लिए वास्तविक आंकड़ों के आधार पर सीडब्ल्यूसी द्वारा अनुमानित सूचकांकित एसओआर रु. 1011.32 लाख है। प्रस्तावित प्रशुल्क पर प्रपत्र 4क में सीडब्ल्यूसी द्वारा अनुमानित राजस्व रु. 44.86 लाख है। यह मौजूदा प्रशुल्क पर वर्ष 2017-18 के लिए प्रतिवेदित वास्तविक आय से काफी कम रु. 151.12 लाख दिखाई देता है। सीडब्ल्यूसी संशोधित राजस्व अनुमानन	यथा अपेक्षा प्रेषित। [सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुपालन में राजस्व अनुमानन के ब्योरे देते हुए सीए द्वारा विधिवत् हस्ताक्षरित संशोधित प्रपत्र-4 भेजा है। तथापि, सीडब्ल्यूसी ने एसओआर अनुमानन में भारी अंतर के बारे में कोई विशिष्ट कारण नहीं बताये हैं।]

	भेजते समय राजस्व अनुमानन को दोबारा देखे और पुष्टि करे कि यह सही है। सीडब्ल्यूसी एआरआर अनुमानन और राजस्व अनुमानन में भारी अंतर के संबंध में कारण, यदि कोई हो, भी भेजे जो संशोधित प्रस्तावित एसओआर में रु. 966.46 लाख के अनाच्छादित एआरआर का महत्वपूर्ण हिस्सा दर्शाते हैं।	
(v).	उपयुक्त बिन्दु (i) एवं (iii) में पर्यवेक्षण के आलोक में, सीडब्ल्यूसी प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित संशोधित प्रपत्र 4 भेजे।	प्रपत्र 4 प्रेषित किया गया है और प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित किया गया है।
3.	पूर्व अवधि कार्यनिष्पादन (प्रपत्र-8):	
	<p>सीडब्ल्यूसी ने पूर्व अवधि प्रदर्शन के लिए विश्लेषण देते हुए प्रपत्र 8 भेजा है। निर्धारित प्रारूप की टिप्पणी सं. 1 में संदर्भ दिया गया है जो बताता है कि यह प्रपत्र प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अधीन किए गए प्रथम प्रशुल्क संशोधन के बाद दरमान के सामान्य संशोधन में अन्य प्रपत्रों के साथ भरा जाए।</p> <p>सीडब्ल्यूसी का वर्तमान प्रस्ताव टीजी 2019 के अधीन प्रथम संशोधन है और इसलिए प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 3.1.2 लिया गया है जिसमें विनिर्दिष्ट किया गया है कि ऐसे परिचालकों के मामले में जिन्होंने न्यायालयों का रुख नहीं किया था, इस दिशानिर्देशों के अधीन प्रथम प्रशुल्क निर्धारण की अवधि तक अधिशेष/घाटा प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2005 के खंड 2.13 के अनुसार संव्यवहारित किया जाएगा जिसे नीचे पुनः प्रस्तुत किया गया है:-</p> <p><i>“वास्तविक भौतिक और वित्तीय प्रदर्शन की प्रचलित प्रशुल्क निर्धारित किए जाने के समय विश्वास किए गए पूर्वानुमानों के संदर्भ में निर्धारित प्रशुल्क वैधता अवधि की समाप्ति पर समीक्षा की जाएगी। यदि प्रदर्शन भिन्नता पूर्वानुमानों की अपेक्षा + अथवा - 20 प्रतिशत अधिक पाई जाती है तो प्रशुल्क भावी प्रभाव से समायोजित किया जाएगा। ऐसा करते समय पहले से प्रोद्भूत लाभ/हानि का 50 प्रतिशत प्रशुल्क संशोधित करते समय समायोजित किया जाएगा।”</i></p> <p>पिछले प्रशुल्क संशोधन के दौरान, वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20 के लिए अनुमानों पर विचार किया गया था। अतः सीडब्ल्यूसी प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2005 के अंतर्गत पूर्व प्रशुल्क संशोधन कार्यवाहियों में किए गए अनुसार पिछले प्रशुल्क चक्र में विश्वास किए गए अनुमानों के सापेक्ष वास्तविक भौतिक तथा वित्तीय प्रदर्शन दर्शाते हुए विवरण भेजे और भौतिक एवं वित्तीय पैरामीटरों दोनों में +/- 20 प्रतिशत भिन्नता होने की स्थिति में अनुमानित एआरआर से जरूरी समायोजन किए जाएंगे। यदि वर्ष 2019-20 के लेखों की लेखापरीक्षा नहीं की गई हो तो अपेक्षित सूचना सीडब्ल्यूसी प्रस्ताव पर कार्यवाही करने में विलंब से बचने के लिए वर्ष 2019-20 हेतु मसौदा/बिना लेखापरीक्षित लेखों के आधार पर भेजे।</p>	<p>वर्ष 2018-19 के लिए लेखापरीक्षित पत्रक के अनुसार प्रेषित।</p> <p>[सीडब्ल्यूसी ने सीए द्वारा विधिवत् प्रमाणित प्रपत्र-8 भेजा है और पिछले प्रशुल्क चक्र में विश्वास किए गए अनुमानों के सापेक्ष वास्तविक भौतिक एवं वित्तीय कार्यनिष्पादन को दर्शाता पृथक विवरण भी भेजा है। उक्त विवरण में, सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार वास्तविक आंकड़ों के सापेक्ष पिछले प्रशुल्क आदेश दिनांक 19 जनवरी 2018 में सुविचारित 2016-17 से 2019-20 तक की अवधि के लिए अनुमानों/वास्तविक आंकड़ों पर विचार किया है। वर्ष 2019-20 के लिए, सीडब्ल्यूसी ने बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के आधार पर वास्तविक आंकड़े भेजे हैं। सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2019-20 के लिए बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों की प्रति नहीं भेजी है।]</p>
4.	दरमान:	
(i).	प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 5.4.1. के अनुसार, उपयोक्ताओं द्वारा विलंबित भुगतानों के लिए और बीओटी परिचालकों द्वारा विलंबित धन वापिसी के लिए दंडात्मक ब्याज 15 प्रतिशत निर्धारित किया गया है। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रस्तावित सामान्य निबंधन एवं शर्तों के अधीन टिप्पणी 1(i) दंडात्मक ब्याज की दर 15.75 प्रतिशत प्रस्तावित करता है जिसे दिशानिर्देश प्राक्धान के अनुसार 15 प्रतिशत किया जाए।	उपयोक्ताओं द्वारा लंबित भुगतानों के लिए दंडात्मक ब्याज और बीओटी परिचालकों द्वारा लंबित धन वापिसी को प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार संशोधित कर 15 प्रतिशत किया गया है।
(ii).	प्रस्तावित एसओआर के अध्याय-1 में, सीडब्ल्यूसी ने मौजूदा एवं प्रस्तावित दरें भेजी हैं। यह देखा गया है कि मौजूदा प्रशुल्क के अधीन निर्दिष्ट कुछ दरें टीएएमपी द्वारा आदेश सं. टीएएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 द्वारा अनुमोदित दरों से मेल नहीं खाता है। यदि किसी मामले में इस प्राधिकरण द्वारा अनुमोदित किए जाने वाले प्रस्तावित एसओआर को मौजूदा दरों में शामिल करने की जरूरत नहीं है और इसलिए हटाया जाएगा।	लिपिकीय त्रुटि के कारण, टीएएमपी आदेश सं. टीएएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 में अनुमोदित मौजूदा प्रशुल्क को एसओआर में शामिल किया गया था। तथापि, अध्याय-1 में प्रस्तावित प्रशुल्क में कोई परिवर्तन प्रस्तावित नहीं किया गया है।
(iii).	प्रस्तावित एसओआर में, सीडब्ल्यूसी ने निर्यात कार्गो के लिए 7 दिनों की निःशुल्क अवधि निर्धारित करने वाले अध्याय 1.1. - भंडारण प्रभार के अधीन क्र.सं. (1) में मौजूदा टिप्पणी शामिल नहीं की है। सीडब्ल्यूसी प्रस्तावित हटायें जाने के कारण स्पष्ट करें। सीडब्ल्यूसी निर्यात कार्गो के लिए निःशुल्क अवधि हेतु मौजूदा टिप्पणी शामिल करने पर विचार करें।	भंडारण प्रभारों में, निर्यात कार्गो के लिए 7 दिनों की निःशुल्क अवधि को प्रस्तावित एसओआर में पत्र दिनांक 02-01-2020 में पहले ही शामिल किया गया है। तथापि, इसे दोबारा भेजा गया है।
(iv).	इस प्रकार, मौजूदा एसओआर में अध्याय 1.2 भूमि किराया: लंदे हुए तथा खाली के अधीन क्र.सं. 3 और 4 में टिप्पणियां आयात कंटेनर के लिए निःशुल्क अवधि निर्धारित करती हैं जिसे प्रस्तावित एसओआर में हटायें जाने के लिए प्रस्तावित किया गया है। इसके कारण बतायें। सीडब्ल्यूसी उक्त मौजूदा टिप्पणियों को शामिल करने पर विचार करें।	निःशुल्क अवधि अनुसूची 1.2 भूमि किराया: आयात कंटेनर के लिए लंदे हुए और खाली के अधीन प्रस्तावित एसओआर में पहले ही शामिल की गई है।

5.	मौजूदा एसओआर में, अध्याय-2 के अधीन 40' कंटेनर के लिए प्रहस्तन दर प्रशुल्क दिशानिर्देश 2005 का पालन करते हुए 20' कंटेनर के लिए दर का 1.5 गुणा निर्धारित की गई है। प्रस्तावित एसओआर में, 40' कंटेनर के लिए अध्याय-2 में निर्धारित प्रहस्तन दर टीएमपी द्वारा अधिसूचित वर्किंग दिशानिर्देश 2019 के खंड 9.6.1 में यथा विनिर्दिष्ट 20' कंटेनर का 1.5 गुणा नहीं पाया गया है। सीडब्ल्यूसी दिशानिर्देश स्थिति का पालन करने के लिए 40' कंटेनर के लिए प्रस्तावित दर को संशोधित करें। परिणामस्वरूप, राजस्व अनुमानन भी सही किया जाए।	टीएमपी द्वारा अधिसूचित दिशानिर्देश 2019 के अनुसार 40' कंटेनर के लिए दर 20' कंटेनरों के लिए दर का 1.5 गुणा लिया गया है और प्रस्तावित एसओआर संशोधित किया गया है, परिणामस्वरूप, राजस्व अनुमानन भी शोधित किया गया है।
6.	इस प्राधिकरण द्वारा आदेश सं. टीएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 द्वारा अनुमोदित सीडब्ल्यूसी के पिछले प्रशुल्क संशोधन के पैरा 16 (vii) के अनुसार, सीडब्ल्यूसी ने बताया था कि वर्ष 2016-17 के लिए लेखापरीक्षित लेखे एक बार पूरे होने पर प्रस्तुत किए जाएंगे और तब तक सीडब्ल्यूसी ने उसके द्वारा प्रेषित 2016-17 के अनुमानों को लेने का अनुरोध किया था। उक्त आदेश में उल्लिखित कारणों से, सीडब्ल्यूसी का प्रस्ताव वर्ष 2016-17 के अनुमानों/वास्तविक आंकड़ों के आधार पर पिछले प्रशुल्क संशोधन के दौरान विचार किया गया था और आदेश दिया गया था कि अगले प्रशुल्क संशोधन के दौरान वास्तविकताओं के आधार पर समीक्षा की जाएगी। अतः, सीडब्ल्यूसी पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित अनुमानों से विशिष्ट भिन्नता, यदि कोई हो, के कारणों के साथ वर्ष 2016-17 के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार वास्तविक आंकड़ों के सापेक्ष अनुलग्नक-III में वर्ष 2016-17 के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश में इस प्राधिकरण द्वारा सुविचारित अनुमान/वास्तविक आंकड़े देते हुए विवरण भेजा।	वर्ष 2016-17 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार वास्तविक आंकड़ों के सापेक्ष अनुलग्नक-III में वर्ष 2016-17 के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश में इस प्राधिकरण द्वारा सुविचारित अनुमान/वास्तविक आंकड़े देते हुए विवरण भेजा गया है।
7.	प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 1.9 के अनुसार, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ किए गए मौजूदा रियायत करार में दिए गए प्रावधानों का पालन करता रहेगा। समानान्तरतः, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ पृथक करार द्वारा इस दिशानिर्देश का पालन करने के लिए सहमत होगा। सीडब्ल्यूसी से अनुरोध है कि सीडब्ल्यूसी और डीपीटी द्वारा विधिवत् हस्ताक्षरित डीपीटी सहित सभी महापत्तन न्यासों को एमओएस द्वारा अपने पत्र सं. पीआर-14019/20/2009-पीजी (पीटीIV) दिनांक 8 मार्च 2019 द्वारा अग्रेषित निर्धारित प्रारूप के अनुसार पृथक करार की प्रति भेजे।	सीडब्ल्यूसी केपीटी के साथ लाइसेंस करार दिनांक 12/02/2002 के अधीन कांडला में (बीओटी परियोजना आधार पर 30 वर्षों के लिए) सीएफएस परिचालन कर रहा है। [सीडब्ल्यूसी ने उठाये गए बिन्दु को संबोधित नहीं किया है।]

9.2. सूचना/स्पष्टीकरण भेजते समय, सीडब्ल्यूसी ने अपने मूल प्रस्ताव में सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित 2015-16, 2016-17 तथा 2017-18 के मुकाबले वर्ष 2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 के वास्तविक आंकड़ों के आधार पर लागत विवरणों को अद्यतन किया था। अद्यतन किए गए लागत विवरण के संबंध में मुख्य बिन्दु नीचे दिए गए हैं:-

(i). सीडब्ल्यूसी द्वारा परिकलित प्रपत्र-1 के अधीन अद्यतन की गई वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) नीचे दी गई है:-

(रु. लाखों में)

क्र.सं.	विवरण	वर्ष 1 (2016-17)	वर्ष 2 (2017-18)	वर्ष 3 (2018-19)
(1).	कुल व्यय			
(i).	परिचालन व्यय (मूल्यहास सहित)	291.13	455.96	409.65
(ii).	वित्त और विविध व्यय (एफएमई)	17.90	31.09	59.44
	कुल व्यय (1)=(i)+(ii)	309.03	487.05	469.09
	उपजोड़ 1=(i)+(ii)			
(2).	उन मदों के मामले में समायोजन जहाँ आईएनडीएस (लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार) और आईजीएपी के अनुसार प्रतिवेदित आंकड़ों में भिन्नता है।			
(i).	मूल्यहास			
(ii).	सूचीबद्ध की जाने वाली अन्य व्यय मदें, यदि कोई हों			
	समायोजनों का जोड़ (2)=(i)+(ii)+ -----	-	-	-
(3).	घटायें समायोजन:			
(i).	पल्लन को भुगतान की गई वास्तविक रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(ii).	ऋणों पर ब्याज			
(iii).	अशोध्य और संदेहपूर्ण ऋणों के लिए प्रावधान			
(iv).	धीमे आवागमन वस्तुसूची के लिए प्रावधान			
(v).	अन्य प्रावधान, यदि कोई हो	4.06	8.01	8.15
	3 का जोड़ = [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	4.06	8.01	8.15
(4).	जोड़े प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2 के अनुसार स्वीकार्य रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(5).	कुल समायोजनों के बाद कुल व्यय (5=1+2+3)	304.97	479.04	460.94
(6).	क्र.सं. 5 के औसत व्यय = [वर्ष 1+वर्ष 2+वर्ष 3]/3			414.98
(7).	नियोजित पूंजी			
	(i). बीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2018 के अनुसार सकल अवल परिसंपत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र तथा उपस्कर) (आईजीएपी के अनुसार)			3728.02
	(ii). जोड़े बीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2018 के अनुसार प्रगतिधीन केपिटल कार्य (लेखापरीक्षित)			3.07

	वार्षिक लेखों के अनुसार)	
	(iii). जोड़ें प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 2.6 में निर्धारित मानदंडों के अनुसार कार्य पूंजी	
	(क). वस्तुसूची	
	(ख). विविध देनदार	
	(ग). रोकड़	29.12
	(घ). (क)+(ख)+(ग) का जोड़	29.12
	(iv). नियोजित कुल पूंजी [(i)+(ii)-(iii)]	3760.22
(8).	क्र.सं. 7(iv) पर 16 प्रतिशत की दर से नियोजित पूंजी पर प्रतिलाल	601.64
(9).	31 मार्च 2018 के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) [(6) + (8)]	1016.62
(10).	उदाहरण के लिए वर्ष वाई4 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन, यदि वाई4 2018-19 है, तो लागू डब्ल्यूपीआई 3.45 प्रतिशत और वर्ष वाई4 के लिए सूचकांकित एआरआर (9) x 1.0345 होगा	1059.93
(11).	अधिकतम सूचकांकित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) जैसाकि ऊपर क्र.सं. 10 में दिया गया है	1059.93
(12).	उपयुक्त क्र.सं. 11 में अनुमानित अधिकतम सूचकांकित एआरआर के नीतर प्रस्तावित सूचकांकित एआरआर में राजस्व अनुमानन	103.24

- (ii). सीडब्ल्यूसी द्वारा संशोधित एसओआर में प्रस्तावित दरें नीचे तालिकाबद्ध की गई कुछ मदों के लिए प्रस्तावित संशोधित दरों के सिवाय मूल प्रस्ताव में यथा प्रस्तावित के समान हैं। इसके अलावा, प्रपत्र 4 में सुविचारित राजस्व अनुमान में प्रस्तावित एसओआर के अनुसार संशोधित दरें दी गई हैं।

क्र.सं.	विवरण	मूल सीडब्ल्यूसी प्रस्ताव दिनांक 2 जनवरी 2020 के अनुसार प्रस्तावित दर मौजूदा दर अर्थात् जनवरी 2018 आदेश के अनुसार प्रतिशत वृद्धि/कमी	सीडब्ल्यूसी पत्र दिनांक 18 अगस्त 2020 के अनुसार संशोधित प्रस्तावित दर मौजूदा दर अर्थात् जनवरी 2018 आदेश के अनुसार प्रतिशत वृद्धि/कमी
II.(क)	आयात परिचालन		
(ii).	खाली करना		
(क).	सामान्य कार्गो (एफईयू)	3800 1.30%	4500 20%
(iv).	आरएमएस कंटेनर जॉच (एफईयू)	3200 51.30%	3750 77.30%
II.(ख)	निर्यात परिचालन		
(iv).	निर्यात लदे हुए कंटेनर का परिवहन (एफईयू)	3200 18.50%	3450 27.80%
(v).	सामान्य परिचालन		
	खाली कंटेनर आवागमन		
(क).	सीएफएस-काडला पल्लन को/से (एफईयू)	1500 25.00%	1650 37.5%
(ख).	किंसी यार्ड को/से <15 कि.मी. (एफईयू)	2600 23.80%	2850 35.7%
(vi).	अंतर्देशीय कंटेनर स्थानांतरण		
(ख).	लदा हुआ कंटेनर (एफईयू)	2000 1.00%	2100 6.1%
(vii).	लिफ्ट ऑन/ऑफ		
(क).	खाली कंटेनर (एफईयू)	1100 4.80%	1200 14.3%
(ख).	लदा हुआ कंटेनर (एफईयू)	1700 13.30%	1800 20%
(xii).	बैगिंग	15 Status quo	16 6.7%
(xvi).	धूमिकरण के लिए प्रभार		
(क).	मेथिल ब्रोमाइड के साथ धूमिकरण प्रभार (एफईयू)	3600 5.9%	3000 -11.8%
(ख).	अल्यूमीनियम फास्फेट के साथ धूमिकरण प्रभार (एफईयू)	1100 10%	1050 5%

- (iii). सीडब्ल्यूसी ने प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित प्रपत्र सं. 1 से 8 और वर्ष 2018-19 के वार्षिक लेखों की प्रति भेजी थी।

10. सीडब्ल्यूसी द्वारा अपने पत्र दिनांक 18 अगस्त 2020 द्वारा प्रेषित वर्ष 2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 के वास्तविक आंकड़ों के आधार पर संशोधित परिकलन डीपीटी को हमारे पत्र दिनांक 19 अगस्त 2020 द्वारा अग्रेषित किया गया था जिसमें 26 अगस्त 2020 तक जवाब देने का अनुरोध किया गया था। हमारे द्वारा मांगी गई अतिरिक्त सूचना/स्पष्टीकरण और उसपर डीपीटी द्वारा प्रेषित जवाब का सार नीचे तालिकाबद्ध किया गया है:-

क्र.सं.	हमारे द्वारा मांगी गई सूचना/स्पष्टीकरण	डीपीटी द्वारा प्रेषित उत्तर
(i).	सीडब्ल्यूसी के प्रस्ताव का अवलोकन करने पर, यह देखा गया है कि सीडब्ल्यूसी ने वित्तीय वर्ष 2015-16, 2016-17 और 2017-18 के आधार पर एआरआर का अनुमान लगाया है। प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 2.1 के अनुसार, एआरआर गणना के लिए विचार किए	डीपीटी द्वारा कोई टिप्पणी नहीं भेजी गई है।

	जाने वाले तत्काल पूर्ववर्ती तीन वर्ष 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई3) हैं। हमारे पत्र दिनांक 26 जून 2020 द्वारा सीडब्ल्यूसी से अतिरिक्त सूचना/स्पष्टीकरण सीडब्ल्यूसी द्वारा 5 जुलाई 2020 तक भेजने की मांग करते समय, सीडब्ल्यूसी से यह भी अनुरोध किया गया था कि 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई3) के आधार पर एआरआर का पुनः परिकलन करने और वर्ष 2019-20 के लिए 4.26 प्रतिशत और वर्ष 2020-21 के लिए 1.88 प्रतिशत सूचकांकन कारक लागू करने के बाद सूचकांकित एआरआर पर पहुंचने तथा प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के प्रावधानों का पालन करने के लिए संशोधित प्रारूप-1 और अन्य प्रारूप भेजने का अनुरोध भी किया गया था। सीडब्ल्यूसी से साथ के साथ डीपीटी को संशोधित अद्यतन लागत विवरण की प्रति भी भेजने का अनुरोध किया गया था। डीपीटी से अनुरोध है कि उपर्युक्त पर्यवेक्षण के आलोक में सीडब्ल्यूसी द्वारा दाखिल किए जाने वाले संशोधित अद्यतन किए गए लागत विवरण पर अपनी टिप्पणियां भेजे।																
(ii).	इसके अलावा, डीपीटी से अनुरोध है कि सीडब्ल्यूसी द्वारा डीपीटी को अग्रेंडित किए जाने वाले अद्यतन किए गए लागत विवरण के संदर्भ में निम्नलिखित बिन्दुओं पर सूचना/स्पष्टीकरण भेजे—																
	(क). पुष्टि करें कि इन वर्षों के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित आंकड़ों के अनुसार वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए सुविचारित पट्टा किराया एल.ए. प्रावधानों के अनुसार हैं।	डीपीटी से कोई प्रतिसाद प्राप्त नहीं हुआ।															
	(ख). प्रपत्र सं. 1 में सीडब्ल्यूसी द्वारा यथा प्रेषित एआरआर के परिकलन पर टिप्पणियां भेजे।	सीडब्ल्यूसी द्वारा रॉयल्टी का भुगतान नहीं किया गया है।															
	(ग). वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात भेजे।	<p>सीडब्ल्यूसी में प्रहस्तित आयात एवं निर्यात टीईयू</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वर्ष</th><th>कुल आयात</th><th>कुल निर्यात</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016-17</td><td>47</td><td>228</td></tr> <tr> <td>2017-18</td><td>1684</td><td>867</td></tr> <tr> <td>2018-19</td><td>848</td><td>19</td></tr> <tr> <td>2019-20 (जनवरी 2020 तक)</td><td>102</td><td>233</td></tr> </tbody> </table>	वर्ष	कुल आयात	कुल निर्यात	2016-17	47	228	2017-18	1684	867	2018-19	848	19	2019-20 (जनवरी 2020 तक)	102	233
वर्ष	कुल आयात	कुल निर्यात															
2016-17	47	228															
2017-18	1684	867															
2018-19	848	19															
2019-20 (जनवरी 2020 तक)	102	233															
	(घ). कृपया टिप्पणी करें कि क्या राजस्व अनुमानन के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित यातायात सही है।	डीपीटी द्वारा कोई टिप्पणी नहीं भेजी गई है।															
	(ङ). डीपीटी सीडब्ल्यूसी द्वारा अपने प्रपत्र-4 में यथा प्रेषित प्रशुल्क के प्रस्ताव स्तर पर राजस्व अनुमानन पर अपनी टिप्पणियां भेजे।	डीपीटी द्वारा कोई टिप्पणी नहीं भेजी गई है।															
	(च). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 1.9 के अनुसार, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ किए गए मौजूदा रियायत करार में दिए गए प्रावधानों का पालन करता रहेगा। समानान्तरतः, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ पृथक करार द्वारा इस दिशानिर्देश का पालन करने के लिए सहमत होगा। सीडब्ल्यूसी से अनुरोध है कि सीडब्ल्यूसी और डीपीटी द्वारा विधिवत् हस्ताक्षरित डीपीटी सहित सभी महापत्तन न्यासों को एमओएस द्वारा अपने पत्र सं. पीआर-14019/20/2009-पीजी (पीटीIV) दिनांक 8 मार्च 2019 द्वारा अग्रेंडित निर्धारित प्रारूप के अनुसार पृथक करार की प्रति भेजे।	इस बिन्दु पर डीपीटी से कोई प्रतिसाद प्राप्त नहीं हुआ है।															

11. इस मामले में परामर्श संबंधी कार्यवाहियां इस प्राधिकरण के कार्यालय के अभिलेखों में उपलब्ध हैं। प्राप्त हुई टिप्पणियों तथा संबद्ध पक्षों द्वारा की गई टिप्पणियों का सार प्रासंगिक पक्षों को अलग से भेजा जाएगा। ये ब्योरे हमारी वेबसाइट <http://tariffauthority.gov.in> पर भी उपलब्ध करवाये जाएंगे।

12. इस मामले की कार्यवाही के दौरान एकत्र की गई समग्र सूचना के संदर्भ में, निम्नलिखित स्थिति प्रकट होती है—

- केंद्रीय भण्डारण निगम (सीडब्ल्यूसी) का दरमान (एसओआर) पिछली बार इस प्राधिकरण द्वारा आदेश सं. टीएएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 द्वारा संशोधित किया गया था, 2005 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों का अनुसरण करते हुए तथा संशोधित एसओआर 26 फरवरी 2018 को राजपत्र सं. 07 द्वारा भारत के राजपत्र में अधिसूचित किया गया था। एसओआर की वैधता 31 मार्च 2020 तक निर्धारित की गई थी और सीडब्ल्यूसी के अनुरोध पर वैधता 15 अक्टूबर 2020 तक विस्तारित की गई थी।
- पोत परिवहन मंत्रालय (एमओएस) ने, महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 111 के अधीन नीति निर्देश के रूप में, उन बीओटी परिचालकों के लिए प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 जारी किए थे जो पहले 2005 प्रशुल्क दिशानिर्देशों द्वारा शासित किए जाते थे। एमओएस द्वारा प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के जारी करने के परिणामस्वरूप, सीडब्ल्यूसी के मामले में प्रशुल्क निर्धारण कार्यवाही प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 और प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 को परिचालित करने के लिए जारी किए गए वर्किंग दिशानिर्देशों में किए गए निर्धारणों द्वारा शासित की जानी है।

प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 और वर्किंग दिशानिर्देश, 2019 का अनुसरण करते हुए, सीडब्ल्यूसी ने अपने एसओआर के सामान्य संशोधन के लिए अपना प्रस्ताव दिनांक 02 जनवरी 2020 दाखिल किया था और इसके बाद अपने पत्र दिनांक 29 फरवरी 2020 और 29 जून 2020 द्वारा अपेक्षित दस्तावेज भेजे थे।

तत्पश्चात, सीडब्ल्यूसी ने संशोधित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर), प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खण्ड 2.1 के अनुसार (मूल प्रस्ताव जोकि वर्ष 2015-16, 2016-17 तथा 2017-18 के वास्तविक आंकड़ों पर आधारित था, में एआरआर परिकलन के मुकाबले) के अनुसार वर्ष 2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 के लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार वास्तविक आंकड़ों के आधार पर एआरआर के अद्यतन किए गए परिकलन, मसौदा संशोधित एसओआर तथा राजस्व के संशोधित अनुमानों के साथ हमारे पत्र दिनांक 1 जुलाई 2020 द्वारा मागे गए दस्तावेज/सूचना/स्पष्टीकरण अपने पत्र दिनांक 18 अगस्त 2020 द्वारा भेजे थे। सीडब्ल्यूसी द्वारा किए गए निवेदनों के साथ अपने ईमेल दिनांक 18 अगस्त 2020 द्वारा सीडब्ल्यूसी द्वारा दाखिल किए गए अंतिम संशोधित प्रस्ताव, डीपीटी तथा मामले की कार्यवाही के दौरान उपयोगिताओं से प्राप्त टिप्पणियों पर इस विश्लेषण में विचार किया गया है। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित संशोधित लागत विवरण और संशोधित राजस्व अनुमान प्रेक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित किए गए हैं।

- (iii). (क). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 2.1 प्रत्येक बीओटी परिचालक से अपेक्षा करता है कि प्रत्येक बीओटी परिचालक एआरआर का मूल्यांकन करे जोकि प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2, 2.3.1 और 2.3.2, इस प्राधिकरण द्वारा जारी किए गए दिशानिर्देशों में यथा निर्धारित अपवर्जनों और प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित 31 मार्च वाई3 को लेते हुए नियोजित पूंजी पर 16 प्रतिशत की दर से प्रतिलाभ के अधीन प्रस्ताव प्रस्तुत किए जाने के समय तत्काल पूर्ववर्ती तीन वर्षों (वाई1), (वाई2) और (वाई3) के अंतिम लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार वास्तविक व्यय के जोड़ का औसत है।
- (ख). सीडब्ल्यूसी ने प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित पूर्व तीन वर्षों अर्थात् 2016-17 (वाई1), 2017-18 (वाई2) और 2018-19 (वाई3) के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के आधार पर एआरआर का मूल्यांकन किया था। एआरआर का मूल्यांकन करते समय, सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2, 2.3.1 और 2.3.2 में यथा निर्धारित वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए औसत वार्षिक व्ययों पर पहुंचने के लिए एआरआर परिकलन में अस्वीकार्य व्ययों को शामिल नहीं किया था। प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2, 2.3.1 और 2.3.2 और वर्किंग दिशानिर्देशों में निर्धारित प्रावधानों के अनुसार सीडब्ल्यूसी द्वारा किए गए निम्नलिखित समायोजन निम्नलिखित अनुच्छेद में स्पष्ट किए गए कारणों से हमारे द्वारा किए गए कुछ संशोधनों के सिवाय विशिष्ट उल्लेख के लिए दिए गए हैं:-
- (i). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 2.2 विनिर्दिष्ट करता है कि बीओटी परिचालक द्वारा भूस्वामी पतन को देय रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी, उन मामलों में जहाँ बोली प्रक्रिया को 29 जुलाई 2003 से पहले अंतिम रूप दिया गया था, को एआरआर परिकलन में अगले उच्चतम बोलीदाता की सीमा तक लागत के रूप में लेखा में लिया जाएगा।
- सीडब्ल्यूसी के मामले में, लाइसेंस करार पर फरवरी 2002 में हस्ताक्षर किया गया था। पूर्व प्रशुल्क संशोधन से संबंधित कार्यवाहियों के दौरान, सीडब्ल्यूसी ने प्रतिस्पर्धी बोली में स्पष्ट किया था कि यह ही एकमात्र तकनीकी रूप से योग्य निविदाकर्ता था। ऐसी स्थिति में जहां तुलना के लिए कोई अन्य बोली उपलब्ध नहीं हो वहां क्या करना चाहिए इस बारे में सरकार से कोई विशिष्ट निदेश नहीं होने की स्थिति में, सीडब्ल्यूसी द्वारा देय रॉयल्टी पिछले प्रशुल्क आदेश में पूर्व अवधि के लिए पास थ्रू के रूप में स्वीकार नहीं की गई थी। इसी दृष्टिकोण का अनुसरण करते हुए, लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित रॉयल्टी वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए क्रमशः शून्य, रु. 4.84 लाख और रु. 3.67 लाख शामिल नहीं किए गए हैं।
- सीए द्वारा विधिवत् प्रमाणित प्रपत्र 2 में, सीडब्ल्यूसी ने बताया था कि वर्ष 2016-17 से 2018-19 तक अवधि के दौरान रॉयल्टी का भुगतान नहीं किया गया था। तथापि, यह देखा गया है कि वर्ष 2017-18 और 2018-19 के दौरान, रॉयल्टी को तदनुरूपी अवधि के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में विविध व्यय के अधीन क्रमशः शून्य, रु. 4.84 लाख और रु. 3.67 लाख दर्शाया गया है। वर्ष 2016-17 के लिए, वार्षिक लेख शून्य रॉयल्टी रिपोर्ट करते हैं। उल्लिखित कारणों से पिछले प्रशुल्क संशोधन में अंगीकृत दृष्टिकोण का अनुसरण करते हुए, लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए क्रमशः शून्य, रु. 4.84 लाख और रु. 3.67 लाख की प्रतिवेदित रॉयल्टी एआरआर के परिकलन के लिए कुल स्वीकार्य व्यय पर पहुंचने के लिए हमारे द्वारा शामिल नहीं किया गया है।
- (ii). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.3.1 (ii) के अनुसार, ऋणों पर ब्याज, अशोध्य तथा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान, धीमे आवागमन वाली वस्तुसूची के लिए प्रावधान, अन्य प्रावधान, यदि कोई हो, को शामिल नहीं किया गया है।
- सीडब्ल्यूसी ने पुष्टि की है कि उसने किसी अन्य पक्ष से कोई ऋण नहीं लिया था। इसलिए, वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए ऋणों पर ब्याज के लिए अपवर्जन शून्य माना गया है।
- सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2016-17 से 2018-19 के वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित अन्य प्रावधानों के लिए क्रमशः रु. 4.06 लाख, रु. 8.01 लाख और रु. 8.15 लाख को अपवर्जित किया था। तदनुरूपी अवधि के वार्षिक लेखों से यह देखा गया है कि ये प्रावधान उपदान, एलटीसी, छुट्टी नकदीकरण तथा सेवानिवृत्ति उपरांत चिकित्सा योजना से संबंधित हैं। ये प्रावधान लागू नियमों के अनुसार सांविधिक देयता तथा भुगतानों से आये भुगतान दिखाई देते हैं। इससे अधिक प्रासंगिक है, ये अशोध्य और संदेहपूर्ण ऋणों के प्रावधान के लिए नहीं हैं, धीमे आवागमन वाली वस्तुसूची आदि के लिए प्रावधान हेतु नहीं हैं, जैसाकि प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.3.1 (ii) में विनिर्दिष्ट किया गया है और व्ययों की नियमित प्रकृति के हैं तथा इसलिए एआरआर परिकलन में लिया जाना है। ऐसी स्थिति में, ये मदें अपवर्जन रूप में नहीं दर्शाई गई हैं, परंतु एआरआर के परिकलन में लिया गया है।
- (iii). खंड 2.3.2 विनिर्दिष्ट करता है कि यदि आईएनडी एसएस तथा आईजीएएपी (जैसे मूल्यहास) के अधीन प्रतिवेदित व्यय में भिन्नता है, तो आईएनडी एसएस आंकड़े तथा आईजीएएपी के अनुसार आंकड़ों पर विचार करते हुए एआरआर परिकलन में जरूरी समायोजन किए गए हैं। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित प्रपत्र 6क और प्रपत्र 6ख जोकि प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित किया गया है कि आईएनडी एसएस सीडब्ल्यूसी में अनुसरित नहीं किया गया है और इसलिए आईएनडी एसएस तथा आईजीएएपी के अधीन प्रतिवेदित व्यय में कोई भिन्नता नहीं है। उक्त स्थिति पर विश्वास किया गया है।
- (ग). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2, 2.3.1 और 2.3.2 और वर्किंग दिशानिर्देशों में निर्धारित प्रावधानों का अनुसरण करते हुए तथा ऊपर चर्चा किए गए समायोजनों पर आधारित हैं, सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2016-17 से 2018-19 के औसत व्यय रु. 414.98 लाख पर निर्धारित किए गए हैं। संशोधित औसत व्यय विश्लेषण के उपर्युक्त भाग में यथा स्पष्ट किए गए संशोधनों के मद्देनजर रु. 418.88 लाख परिगणित होता है।
- (iv). (क). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.5 के अनुसार, नियोजित पूंजी में सकल अचल परिसंपत्तियां (संपत्ति, संयंत्र तथा उपकरण) [भारतीय सामान्यतः स्वीकृत लेखांकन सिद्धांत (आईजीएएपी) के अनुसार यथा निर्धारित] और वर्ष वाई3 को 31 मार्च/31 दिसंबर को प्रगतिधीन पूंजी को निर्धारित मानदंडों के अनुसार लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों तथा कार्य पूंजी में आईएनडी एसएस के अधीन प्रतिवेदित आंकड़ों से पुनःउल्लिखित किया जाएगा। सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.5 में निर्धारित प्रावधान के अनुसार आईजीएएपी के अनुसार रु. 3728.02 लाख की सकल अचल परिसंपत्तियों पर विचार किया है। सीडब्ल्यूसी ने प्रैक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित आईजीएएपी के अनुसार सकल अचल परिसंपत्तियों का परिकलन देते हुए निर्धारित प्रपत्र 7 भेजा था। जैसाकि पूर्व अनुच्छेदों में बताया गया है, सीडब्ल्यूसी ने स्पष्ट किया है कि आईएनडी एसएस का सीडब्ल्यूसी में अनुसरण नहीं किया जाता है। आईजीएएपी के अनुसार सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित 31 मार्च 2019 को सकल अचल परिसंपत्तियां तथा सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित पर विश्वास किया गया है। सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2018-19 के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में यथा प्रदर्शित रु. 3.07 लाख की प्रगतिधीन पूंजी पर विचार किया था।

- (ख). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.6 के अनुसार, कार्य पूंजी में वस्तुसूची, विविध देनदार तथा रोकड़ अंतर्शेष शामिल हैं। कार्यपूजी के परिकलन के लिए निर्धारित मानदंड ईंधनों के अलावा भंडारों के छह माह के औसत उपभोग पर केपिटल पुर्जों के लिए वस्तुसूची की एक वर्ष की औसत और वस्तुसूची की अन्य मदों तक सीमित है। सीडब्ल्यूसी ने शून्य केपिटल पुर्जों उपभोग प्रतिवेदित किया है जिस पर विश्वास किया गया है। वस्तुसूची का उपभोग भी सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रतिवेदित नहीं किया गया है।
- प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 को परिचालित करने के लिए वर्किंग दिशानिर्देशों के खंड 2.2 के साथ पठित प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.6 के अनुसार, सांविदिक बाध्यताओं से भूस्वामी पत्तन को राजस्व हिस्सेदारी/रॉयल्टी तथा पट्टा किराया/लाइसेंस शुल्क का अग्रिम भुगतान कार्य पूंजी के परिकलन के लिए विविध देनदारों के रूप में स्वीकार किए जाएंगे। एलए के अनुच्छेद 5.1 के अनुसार, रॉयल्टी अनुवर्ती माह के 10वें को डीपीटी को सीडब्ल्यूसी द्वारा देय है। एलए के अनुच्छेद 5.2 के अनुसार, सीडब्ल्यूसी से अपेक्षा की जाती है कि वर्ष के प्रथम माह के अंत से पहले आबटित भूखंडों के लिए डीपीटी को पट्टा किराया अदा करना होगा जिससे ऐसे लाइसेंस शुल्क संबंधित है। सीडब्ल्यूसी ने वित्तीय वर्ष 2018-19 के दौरान डीपीटी को रॉयल्टी अथवा राजस्व हिस्सेदारी का शून्य अग्रिम भुगतान बताया है जिसे सीए द्वारा प्रमाणित किया गया है और इसकी डीपीटी द्वारा अपने ईमेल दिनांक 11 सितंबर 2020 द्वारा पुष्टि की गई है। इसके अलावा, सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित प्रपत्र-3 में बताया गया है कि इसने वित्तीय वर्ष 2016-17 में फरवरी 2017 से फरवरी 2018 अवधि के लिए अग्रिम पट्टा किराये का भुगतान किया था और उसके बाद सीडब्ल्यूसी ने डीपीटी को अग्रिम पट्टा किराये का भुगतान नहीं किया था। इसलिए, सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2018-19 के लिए पट्टा किराये के लेखा पर शून्य विविध देनदारियां प्रतिवेदित की है। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित स्थिति और सीए द्वारा प्रमाणित पर विश्वास किया गया है।
- मानदंड के अनुसार, रोकड़ शेष पर सीमा एक माह के रोकड़ व्यय हैं। सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2018-19 के लिए समायोजनों से पूर्व कुल व्यय घटाव वाई3 के लिए मूल्यहास पर विचार करते हुए रु. 29.12 लाख [469.09-119.61]/12=29.12 लाख के एक माह के रोकड़ व्ययों पर विचार किया है। वाई3 (2018-19) के लिए समायोजनों तथा वाई3 (2018-19) के लिए मूल्यहास के बाद कुल स्वीकृति योग्य व्यय पर विचार करते हुए स्वीकृति योग्य एक माह के रोकड़ व्यय वर्ष 2018-19 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में यथा प्रदर्शित रु. 28.82 लाख [465.42-119.61]/12=28.82 लाख, जोकि विश्लेषण में सुविचारित किया गया है, परिगणित होता है।
- (ग). ऊपर स्पष्ट किए गए संशोधनों के अधीन, संशोधित नियोजित पूंजी सीडब्ल्यूसी द्वारा निर्धारित रु. 3760.22 लाख की कुल नियोजित पूंजी के मुकाबले रु. 3759.91 लाख परिगणित होता है। सीडब्ल्यूसी द्वारा 16 प्रतिशत की दर से सुविचारित नियोजित पूंजी पर प्रतिभार (आरओसीई) रु. 601.64 लाख है। संशोधित आरओसीई संशोधित नियोजित पूंजी के आधार पर रु. 601.59 लाख परिगणित होता है।
- (v). एआरआर में तीन वित्तीय वर्षों 2016-17 से 2018-19 के लिए व्यय की औसत और 16 प्रतिशत आरओसीई शामिल है। सीडब्ल्यूसी द्वारा निर्धारित 31 मार्च 2019 को एआरआर रु. 1016.62 लाख (रु. 414.98 लाख + रु. 601.64 लाख) है। हमारे द्वारा निर्धारित संशोधित एआरआर रु. 1020.47 लाख (रु. 418.88 लाख + रु. 601.59 लाख) परिगणित होता है। इसके अलावा, प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.8 के अनुसार, उक्त एआरआर को वर्ष 2019-20 तथा 2020-21 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से सूचकांकित किए जाने की जरूरत है जोकि क्रमशः 4.26 प्रतिशत और 1.88 प्रतिशत है। वर्ष 2019-20 के लिए 4.26 प्रतिशत सूचकांकन लागू करते हुए सीडब्ल्यूसी द्वारा निर्धारित सूचकांकित अधिकतम एआरआर रु. 1059.93 लाख (अर्थात् रु. 1016.62 लाख * 1.0426) है। यहां पर उल्लेख करना प्रासंगिक है कि वित्तीय वर्ष 2020-21 पहले ही शुरू हो चुका है और इस प्राधिकरण द्वारा घोषित लागू सूचकांकन कारक वर्ष 2020-21 के लिए 1.88 प्रतिशत है। तदनुसार, हमारे द्वारा किए गए संशोधित एआरआर परिकलन के अनुसार, संशोधित सूचकांकित अधिकतम एआरआर वर्ष 2020-21 के लिए रु. 1083.94 लाख (वर्ष 2020-21 के लिए रु. 1020.47 लाख * 1.0426 * 1.0188 = 1083.94 लाख) परिगणित होता है। इसमें पूर्व अवधि समायोजन शामिल नहीं है। पूर्व अवधि से संबंधित विश्लेषण के बारे में अनुवर्ती अनुच्छेदों में बताया गया है।
- सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित एआरआर गणना की अंतिम विस्तृत गणना जिसे सनदी लेखाकार द्वारा प्रमाणित किया गया है, पर विश्वास किया गया है। यह ऊपर यथा स्पष्ट किए गए मामूली संशोधन के अधीन है। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित विस्तृत एआरआर गणना और हमारे द्वारा संशोधित एआरआर गणना क्रमशः **अनुलग्नक-1 (क)** और **(ख)** के रूप में सलग्न किए गए हैं।
- (vi). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 3.12 विनिर्दिष्ट करता है कि बीओटी परिचालकों के मामले में जो इस प्राधिकरण के पिछले आदेश के विरुद्ध न्यायालय में नहीं गया था, 2019 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों के अधीन प्रशुल्क के प्रथम निर्धारण के दौरान प्रशुल्क निर्धारण की अवधि तक पूर्व अवधि के लिए अधिशेष/घाटा प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2005 के खंड 2.13 के अनुसार किया जाना है।
- यहां पर उल्लेख करना प्रासंगिक है कि इस प्राधिकरण द्वारा आदेश सं. टीएएमपी/53/2016-सीडब्ल्यूसी दिनांक 19 जनवरी 2018 द्वारा अनुमोदित सीडब्ल्यूसी का एसओआर वर्ष 2016-17 के लिए वास्तविक आंकड़ों/अनुमानों तथा वर्ष 2017-18 से 2019-20 के लिए अनुमान उक्त आदेश में उल्लिखित कारणों के लिए हैं। चूंकि सीडब्ल्यूसी ने लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार वर्ष 2016-17 के लिए वास्तविक आंकड़ों के आधार पर अद्यतन लागत विवरण नहीं भेजे थे, इसलिए इस प्राधिकरण ने पिछले प्रशुल्क आदेश में निर्णय दिया था कि वर्ष 2016-17 के लिए वास्तविक आंकड़ों की अगली प्रशुल्क संशोधन कार्यवाही के दौरान समीक्षा की जाएगी।
- इस प्रकार, चार वर्षों अर्थात् 2016-17 से 2019-20 के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित अनुमानों की इन वर्षों के लिए वास्तविक आंकड़ों के सापेक्ष समीक्षा किए जाने की जरूरत है।
- सीडब्ल्यूसी ने लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के आधार पर पूर्व अवधि 2016-17 से 2018-19 के लिए लागत विवरण भेजा था। तथापि, वित्तीय वर्ष 2019-20 समाप्त हो चुका है, सीडब्ल्यूसी के वार्षिक लेखे उपलब्ध नहीं करवाये गए हैं। इसलिए, वर्ष 2019-20 के लिए, सीडब्ल्यूसी ने वर्ष 2019-20 के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित अनुमानों के साथ वास्तविक आंकड़ों के तुलना प्रयोजन के लिए बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के आधार पर वास्तविक आंकड़ों पर विचार किया था। चूंकि वर्ष 2019-20 समाप्त हो चुका है, परंतु, इस वर्ष के लिए लेखापरीक्षित लेखे सीडब्ल्यूसी को उपलब्ध नहीं करवाये गए हैं, इसलिए यह प्राधिकरण, पूर्व अवधि विश्लेषण के प्रयोजन के लिए, सीडब्ल्यूसी द्वारा अनुसर्तित दृष्टिकोण के आधार पर जाता है, लेकिन वर्ष 2019-20 के लिए लेखापरीक्षित लेखों के आधार पर अगले प्रशुल्क चक्र के लिए प्रशुल्क के निर्धारण के दौरान समीक्षा की जाए।
- सीडब्ल्यूसी ने 2016-17 से 2019-20 अवधि के लिए पिछले प्रशुल्क चक्र में विश्वास किए गए अनुमानों के सापेक्ष वास्तविक भौतिक तथा वित्तीय प्रदर्शन दर्शाता विवरण भेजा था। पिछली अवधि के विवरण में सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित आंकड़े अनुवर्ती अनुच्छेदों में यथा स्पष्ट किए गए कुछ संशोधनों के अधीन विश्लेषण में सुविचारित किए गए हैं। तथापि, वर्ष 2019-20 के वास्तविक आंकड़ों की सीडब्ल्यूसी के अगले प्रशुल्क संशोधन के दौरान वर्ष 2019-20 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार वास्तविक आंकड़ों के आधार पर समीक्षा की जाएगी।
- (vii). विश्लेषण नीचे दिया गया है:
- (क). 2016-17 से 2018-19 तक की अवधि के दौरान सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात प्रशुल्क आदेश 19 जनवरी 2018 अनुमानित

तदनुसूची अवधि के लिए 10,207, 52,300, 64,800 और 80,287 टीईयू के कुल 207594 टीईयू के मुकाबले क्रमशः 74 टीईयू (सीए द्वारा विधिवत् प्रमाणित प्रपत्र 4 में यथा प्रतिवेदित), 2551 टीईयू और 872 टीईयू तथा 336 टीईयू का कुल 3833 टीईयू है। डीपीटी ने अपने ईमेल दिनांक 11 सितंबर, 2020 द्वारा तदनुसूची अवधि के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रहरीत वास्तविक यातायात 275 टीईयू, 2551 टीईयू, 867 टीईयू और 335 टीईयू (जनवरी 2020 तक) भेजा था। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रतिवेदित वास्तविक यातायात विशेषतः वर्ष 2016-17 और 2018-19 के में थोड़ा अंतर है। यातायात आंकड़ों में अंतर डीपीटी द्वारा अस्पष्ट रह गया है। इस विश्लेषण के प्रयोजन के लिए, सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित वास्तविक यातायात आंकड़ों पर विचार किया गया है। इसका इस मामले में अंतिम निर्णय पर कोई प्रभाव नहीं पड़ेगा। भौतिक कार्यनिष्पादन में भिन्नता 98 प्रतिशत नकारात्मक है जोकि +/-20 प्रतिशत पाया गया है।

- (ख). वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित आय अनुमान आदेश के कार्यान्वयन की तारीख से वास्तविक आय से तुलना करने के लिए पिछले प्रशुल्क आदेश दिनांक 19 जनवरी 2018 में प्रदत्त प्रशुल्क वृद्धि के प्रभाव को लेने के लिए समायोजित किए गए हैं।
पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा अपने पत्र दिनांक 12 जून 2015 द्वारा संप्रेषित भारत के महान्यायवादी की राय है कि उनके लेखापरीक्षित लेखों पर आधारित परिचालन द्वारा अर्जित वास्तविक आय पर विचार किया जाना चाहिए और किसी कल्पित आय पर नहीं। अतः, पूर्व अवधि के विश्लेषण के प्रयोजन के लिए, वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में यथा प्रतिवेदित वास्तविक आय और सीडब्ल्यूसी द्वारा यथा प्रेषित बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के आधार पर 2019-20 के वास्तविक आंकड़ों/अनुमानों पर विचार किया गया है।
- (ग). यह देखा गया है कि पूर्व अवधि लागत विवरण में सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित वर्ष 2016-17 के लिए सारे अनुमान पिछले प्रशुल्क संशोधन प्रस्ताव के दौरान अपने प्रस्ताव में सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित आंकड़े हैं। आदेश दिनांक 19 जनवरी 2018 में इस प्राधिकरण द्वारा यथा सुविचारित संशोधित अनुमान वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए सुविचारित किए गए हैं और उक्त आदेश में इस प्राधिकरण द्वारा अनुमोदित प्रशुल्क वृद्धि के प्रभाव के लेखा पर अतिरिक्त राजस्व के साथ अद्यतन किया गया है।
- (घ). परिचालन आय के अंतर्गत अन्य (भंडारण) शीर्ष के अधीन, सीडब्ल्यूसी ने भण्डारण प्रभारों से आय के अलावा विविध प्राप्ति को लिया था जोकि परिचालनों से दिखाई नहीं देता है। इसलिए, उन्हें परिचालन आय से अलग रखा गया है और वित्त तथा विविध आय शीर्ष के अधीन दर्शाया गया है। ऐसा करते समय, वर्ष 2017-18 और 2018-19 के वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित रु. 0.67 लाख और रु.0.94 लाख की ब्याज आय को अलग रखा गया है।
- (ङ). सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित आईजीएपी के अनुसार मूल्यहास आंकड़ों पर विश्वास किया गया है और विचार किया गया है।
- (च). सीडब्ल्यूसी ने तदनुसूची अवधि के वार्षिक लेखों में यथा प्रदर्शित वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए क्रमशः रु. 78.20 लाख और रु. 107.73 लाख पर विचार किया है और वर्ष 2019-20 के लिए सीडब्ल्यूसी ने बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार रु. 107.73 लाख पर विचार किया था। वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित पट्टा किराया आंकड़ों तथा वर्ष 2019-20 के बिना लेखापरीक्षित लेखों पर विचार किया गया है।
- (छ). चूंकि पिछले प्रशुल्क चक्र के दौरान राजस्व हिस्सेदारी को स्वीकार्य लागत के रूप में स्वीकार नहीं किया गया था, इसलिए सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2005 और प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार वर्ष 2016-17 से 2019-20 के प्रत्येक वर्ष के लिए डीपीटी को भुगतान किए गए राजस्व हिस्सेदारी पर विचार नहीं किया था।
- (ज). लागत विवरण में सुविचारित कुल स्वीकार्य व्यय और लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में प्रतिवेदित आंकड़ों में थोड़ा बेमेल है। इसे वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लेखापरीक्षित लेखों में प्रतिवेदित आंकड़ों से मिलान करने के लिए इसे सही किया गया है। वर्ष 2019-20 के लिए, बिना लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों की प्रति के अभाव में, सीडब्ल्यूसी द्वारा यथा दिए गए आंकड़ों पर विचार किया गया है।
- (झ). सीडब्ल्यूसी ने बताया है कि उसने किसी तीसरे पक्ष से ऋण नहीं लिया था इसलिए ऋणों पर ब्याज के लिए समायोजन अपेक्षित नहीं है।
- (ञ). सीडब्ल्यूसी ने आरओसीई का परिकलन करने के प्रयोजन के लिए वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए क्रमशः रु. 3974.38 लाख, 3977 लाख, 3731.09 लाख और 3731.09 लाख की दर से नियोजित पूंजी रूप में सकल अचल परिसंपत्तियों पर विचार किया था। तत्समय लागू 2005 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों के अधीन पिछले प्रशुल्क संशोधन के दौरान सुविचारित नियोजित पूंजी निर्धारित मानदंडों के अनुसार निवल अचल परिसंपत्तियां + कार्य पूंजी है। ऐसी स्थिति में, पूर्व अवधि विश्लेषण के लिए, नियोजित पूंजी पर प्रतिलाम निवल अचल परिसंपत्तियों पर विचार किया जाना है और सकल अचल परिसंपत्तियों पर नहीं है।
ऐसी स्थिति में, वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में यथा प्रतिवेदित निवल अचल परिसंपत्तियों रु. 2637.52 लाख, 2554.59 लाख, रु. 2189.06 लाख पर विचार किया गया है। वर्ष 2019-20 के लिए, उक्त वर्ष के लिए लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अभाव में, निवल अचल परिसंपत्तियां उक्त वर्ष के लिए रु. 2069.45 लाख के मूल्यहास को अलग रखने के बाद विचार की गई है।
कार्य पूंजी मानदंडों के अनुसार सुविचारित की गई है। सीडब्ल्यूसी ने भंडार तथा पुर्जें उपभोग शून्य बताया था। रोकड़ शेष दिशानिर्देश स्थिति के अनुसार एक माह के रोकड़ व्यय पर सुविचारित किया गया है। तत्संबंधी वर्षों के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों में यथा प्रतिवेदित मौजूदा देयताओं पर विचार किया गया है। उपर्युक्त समायोजनों के अधीन, कार्य पूंजी नकारात्मक परिगणित होती है और इसलिए शून्य माना गया है।
पिछले प्रशुल्क संशोधन के दौरान, इस प्राधिकरण ने निर्णय दिया था कि चूंकि केपेक्स एलए के अनुसार है, सीडब्ल्यूसी 2005 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों के अनुसार 16 प्रतिशत के पूर्ण आरओसीई के लिए हकदार है। उपर्युक्त स्थिति के मद्देनजर और पूर्व अवधि विश्लेषण के लिए प्रशुल्क दिशानिर्देश 2005 के खंड 2.9.11 के अनुसार, 16 प्रतिशत का पूर्ण आरओसीई पिछले प्रशुल्क आदेश में इस प्राधिकरण के निर्णय के अनुसार सुविचारित किया गया है।
- (ट). तदनुसूची अवधि के वास्तविक आंकड़ों के सापेक्ष 2016-17 से 2019-20 के अनुमानों की समीक्षा करते हुए लागत विवरण की प्रति **अनुलग्नक-II** रूप में संलग्न की गई है।
- (ठ). पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित अनुमानों के सापेक्ष वास्तविक आंकड़ों की तुलना का सार नीचे तालिकाबद्ध किया गया है:-

(रु. लाखों में)

विवरण	स्थिर पद में वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए जोड़		भिन्नता प्रतिशत में
	प्रशुल्क आदेश के अनुसार अनुमान	वास्तविक आंकड़े	
यातायात (लाख टीईयू में)	2.08	0.04	-98.1%
कुल परिचालन आय	11595.43	516.63	-95.5%%

विवरण	स्थिर पद में वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए जोड़		भिन्नता प्रतिशत में
	प्रशुल्क आदेश के अनुसार अनुमान	वास्तविक आंकड़े	
कुल व्यय, एफएमआई घटाव एफएमई, मूल्यहास और उपरिव्यय सहित	9583.89	1717.66	-82.1%
प्रतिलाभ से पूर्व अधिशेष/घाटा	2011.54	-1201.03	-159.7%
नियोजित पूंजी (औसत)	2662.56	2362.67	-11.3%
नियोजित पूंजी पर 16 प्रतिशत प्रतिलाभ	1704.04	1512.10	-11.3%
आरओसीई के बाद निवल अधिशेष (पूर्व अधिशेष के समायोजन से पूर्व)	307.50	-2713.13	-982.31%

(ड). वर्ष 2016-17 से 2019-20 अवधि से संबंधित पूर्व अवधि के संदर्भ में विश्लेषण के निष्कर्ष नीचे दिए गए हैं:-

- सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रहस्तित वास्तविक सकल यातायात 2016-17 से 2019-20 अवधि के दौरान 2.08 लाख टीईयू के अनुमानित यातायात के मुकाबले 0.04 लाख टीईयू है। प्रत्यक्ष पैरामीटर अर्थात् प्रहस्तित वास्तविक यातायात में भिन्नता अनुमानों की तुलना में 98.1 प्रतिशत नकारात्मक है।
- सीडब्ल्यूसी द्वारा अर्जित परिचालन आय तदनुरूपी अवधि के लिए रु. 11595.43 लाख के अनुमानन के मुकाबले रु. 516.63 लाख के परिणामस्वरूप 95.5 प्रतिशत की नकारात्मक भिन्नता है।
- व्यय साइड पर, वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए वास्तविक सकल व्यय तदनुरूपी अवधि के लिए पिछले आदेश में सुविचारित रु. 9583.89 लाख के अनुमानित व्यय के मुकाबले रु. 1717.66 लाख है। इस प्रकार कुल वास्तविक व्यय पिछले प्रशुल्क आदेश में अनुमानित व्यय की तुलना में 82.1 प्रतिशत की नकारात्मक भिन्नता दर्शाता है।
- 2016-17 से 2019-20 अवधि के लिए नियोजित औसत पूंजी रु. 2662.56 लाख की औसत अनुमानित नियोजित पूंजी के मुकाबले रु. 2362.67 लाख है। नियोजित औसत पूंजी में भिन्नता 11.26 प्रतिशत नकारात्मक है।
- हमारे द्वारा तैयार पूर्व अवधि के लिए संशोधित लागत विवरण के अनुसार, पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित सीडब्ल्यूसी का सकल अनुमानित अधिशेष रु. 307.50 लाख था। उसके विपरीत, सकल घाटा स्वीकार्य लागत के बाद वास्तविकताओं पर रु. 2713.13 लाख और 2016-17 से 2019-20 तक की अवधि के लिए 16 प्रतिशत आरओसीई है।
- इस प्रकार नियोजित औसत पूंजी पर अर्जित औसत वार्षिक प्रतिलाभ -12.7 प्रतिशत परिगणित होता है, जैसाकि नीचे तालिका में दर्शाया गया है:-

(रु. लाखों में)

विवरण	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20	औसत
प्रतिलाभ से पूर्व वास्तविक अधिशेष/घाटा	-294.05	-328.59	-410.97	-167.41	-1201.02 (जोड़) -300.26 (औसत)
वास्तविक नियोजित पूंजी	2637.52	2554.59	2189.06	2069.45	2776.67 (औसत)
नियोजित पूंजी पर अर्जित वास्तविक प्रतिलाभ	-11.1%	-12.9%	-18.8%	-8.1%	-12.7%

- प्रशुल्क दिशानिर्देशों के खंड 2.13 के अनुसार, यदि पिछले प्रशुल्क चक्र के लिए वास्तविक भौतिक तथा वित्तीय कार्यनिष्पादन की समीक्षा +/(-) 20 प्रतिशत भिन्नता दर्शाता है तो ऐसे प्रोद्भूत लाभ/हानि का 50 प्रतिशत अगले प्रशुल्क चक्र में समायोजित करना होगा। एमओएस द्वारा यथा संप्रेषित एजी की राय के अनुसार भी, भौतिक और वित्तीय पैरामीटरों दोनों में भिन्नता, को खंड 2.13 के प्रयोजन के लिए लेखा में लिए जाने चाहिए। इसके अलावा, एजी की राय के अनुसार, यदि भौतिक तथा वित्तीय पैरामीटरों दोनों में भिन्नता 20 प्रतिशत से अधिक हो तो अधिशेष का 20 प्रतिशत परिचालक द्वारा बनाये रखने की अनुमति दी जानी है। यह 20 प्रतिशत से अधिक केवल अधिशेष है जो परिचालक तथा उपयोगताओं के बीच बराबर-बराबर अर्थात् 50:50 होगा। नट्सशेल में, अतिरिक्त अधिशेष का 60 प्रतिशत परिचालक के पास बनाये रखने की अनुमति दी गई है और शेष 40 प्रतिशत भविष्य प्रशुल्क में समायोजन पर विचार करते हुए उपयोगताओं द्वारा बांटा जाना है।

उपर्युक्त विश्लेषण से यह देखा जा सकता है कि भौतिक पैरामीटर अर्थात् प्रहस्तित वास्तविक यातायात में भिन्नता 20 प्रतिशत से अधिक अर्थात् 98 प्रतिशत नकारात्मक हो। 16 प्रतिशत की दर से हकदार नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ के रूप में वित्तीय प्रदर्शन में, +20 प्रतिशत/(-) 20 प्रतिशत की भिन्नता 19.20 प्रतिशत (16+3.2) और 12.8 प्रतिशत (16-3.2) होता है। वर्तमान मामले में, नियोजित पूंजी पर अर्जित प्रतिलाभ -12.7 प्रतिशत है। इस प्रकार, वित्तीय पैरामीटर में भिन्नता भी 20 प्रतिशत से अधिक परतु नकारात्मक पाया गया है।

चूंकि दोनों पैरामीटरों में भिन्नता (-) 20 प्रतिशत से अधिक पाये गए हैं, 2005 के प्रशुल्क दिशानिर्देशों के खंड 2.13 के निवर्चन पर एजी की राय का अनुसरण करते हुए वर्तमान प्रशुल्क चक्र में पूर्व अवधि घाटा के समायोजन का मामला है।

तथापि, सीडब्ल्यूसी ने प्रपत्र-1 में परिकलित एआरआर में पूर्व अवधि घाटा के समायोजन की मांग नहीं की थी। इसके अलावा, यह देखा गया है कि सीडब्ल्यूसी द्वारा मांग की गई प्रस्तावित प्रशुल्क वृद्धि पर और उससे अनुमानित राजस्व रु. 1083.94 लाख के संशोधित एआरआर के मुकाबले रु. 103.24 लाख है, रु. 980.70 लाख का पहले ही भारी अंतर है। इस प्रकार, जब एआरआर में पहले से भारी कमी है, वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए रु. 2713.13 लाख के कुल घाटे का 40 प्रतिशत होते हुए 40

प्रतिशत की सीमा तक पूर्व अवधि के घाटे अर्थात् रु. 1085.25 लाख को जोड़ने केवल अंतर ही बढ़ेगा। यह भारी घाटा मुख्यतः इस कारण दिखाई देता है कि सीडब्ल्यूसी ने पिछले प्रशुल्क संशोधन के दौरान अनुमानित यातायात के केवल 2 प्रतिशत का प्रहस्तन किया था जैसाकि यातायात में 98.1 प्रतिशत की भारी नकारात्मक भिन्नता से देखा जा सकता है। इस प्रकार, सीडब्ल्यूसी के मामले में पूर्व अवधि घाटा का कोई समायोजन केवल कल्पित समायोजन होगा। सीडब्ल्यूसी ने इस प्रशुल्क चक्र के दौरान पूर्व अवधि के इस घाटे को पूरा करने का प्रस्ताव नहीं किया था। ऐसी स्थिति में, एआरआर के परिकलन में पूर्व अवधि घाटे का समायोजन सुविचारित नहीं किया गया है।

- (ढ). जैसाकि पहले बताया गया है, यद्यपि वित्तीय वर्ष 2019-20 समाप्त हो चुका है, वर्ष 2019-20 के लिए लेखापरीक्षित लेख इस मामले को अंतिम रूप दिए जाने के समय उपलब्ध नहीं है। इसलिए, मौजूदा प्रशुल्क संशोधन कार्यवाही में सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित वर्ष 2019-20 के लिए वास्तविक आंकड़ों/अनुमानों के साथ पिछले प्रशुल्क आदेश में सुविचारित वर्ष 2019-20 के लिए अनुमानों की तुलना और पूर्व अवधि विश्लेषण में सुविचारित की अगली समीक्षा के समय वर्ष 2019-20 के लेखापरीक्षित लेखों के संदर्भ में दोबारा समीक्षा की जाएगी। भिन्नता के कारण भावी प्रशुल्क में किया जाने वाला समायोजन, यदि कोई हो, लागू प्रशुल्क दिशानिर्देशों द्वारा शासित किया जाएगा।
- (viii). इस प्रकार, सीडब्ल्यूसी द्वारा अनुमानित एआरआर रु. 1059.93 लाख के मुकाबले वर्ष 2020-21 के लिए रु. 1083.94 लाख के संशोधित सूचकांकित अधिकतम एआरआर पर विचार करते हुए यह विश्लेषण किया गया है।
- (ix). (क). एसओआर तैयार करने के लिए प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.10 के अनुसार, सुविचारित किया जाने वाला यातायात संबद्ध पत्तन द्वारा विधिवत् प्रमाणित वर्ष वाई1, वाई2 और वाई3 के दौरान बीओटी परिचालक द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात की औसत होगा। वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित औसत यातायात 1166 टीईयू है। डीपीटी ने सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात 275, 2551 और 867 टीईयू भेजा था और इस प्रकार तीन वर्षों के यातायात का औसत 1231 टीईयू परिगणित होता है। डीपीटी द्वारा प्रेषित यातायात के अनुसार औसत यातायात 196 टीईयू ज्यादा है जो सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित (अर्थात् 3693-3497 टीईयू) किया गया। भिन्नता का कारण डीपीटी द्वारा अस्पष्ट रह गया। इस विश्लेषण के प्रयोजन के लिए, राजस्व अनुमानन के लिए सीडब्ल्यूसी द्वारा सुविचारित वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए 1166 टीईयू के औसत यातायात पर विश्वास किया गया है क्योंकि यह सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित है।
- (ख). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 2.11.1 बीओटी परिचालकों को वाणिज्यिक निर्णय के आधार पर बाजार की ताकतों को जवाब देने के लिए अनुमानित एआरआर के भीतर दरें निर्धारित करने के लिए अधिकार प्रदान करता है। सीडब्ल्यूसी का प्रस्ताव दिशानिर्देश प्रावधान के भीतर है। संशोधित प्रस्ताव में सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रस्तावित प्रशुल्क वृद्धि पूर्व अनुच्छेदों में तालिकाबद्ध की गई है और इसलिए अल्पता के चलते दोहराया नहीं गया है।
- प्रस्तावित प्रशुल्क पर, सीडब्ल्यूसी पूर्ण एआरआर पूरा करना परिकल्पित नहीं करता है। अनाच्छादित रह गया एआरआर अंतर रु. 980.70 लाख के लिए है। एआरआर के सापेक्ष राजस्व अनुमानन में भारी अंतर के कारणों में से एक है कि प्रहस्तित औसत यातायात बहुत थोड़ा है। संयुक्त सुनवाई के दौरान, सीडब्ल्यूसी ने बताया है कि आयात कंटेनर कम हुए हैं। केवल तटीय कंटेनर हैं। इसके अलावा, ज्यादातर कंटेनर सीधे पत्तन डिलीवरी के लिए हैं। इसनके कारण, सीडब्ल्यूसी-सीएफएस में यातायात बहुत तेजी से गिरा है। पिछले दो से तीन वर्षों में समग्र मात्रा में कमी आई है। मै. जे.एम. बक्शी डीपीटी के बाहर अंतर्देशीय कंटेनर डिपो (आईसीडी) का परिचालन कर रहा है। वे निजी आईसीडी हैं और बहुत लचीलापन है। वे सीडब्ल्यूसी के प्रतिस्पर्धी हैं।
- प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 बीओटी परिचालकों से अपेक्षा करते हैं कि पिछले तीन वर्षों के लिए प्रहस्तित औसत यातायात पर विचार किया जाए। डीपीटी का प्रस्ताव प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार है। ऐसी स्थिति में, यह प्राधिकरण संशोधित एसओआर में सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रस्तावित प्रशुल्क वृद्धि अनुमोदित करता है।
- यहां पर उल्लेख करना प्रासंगिक है कि लाइसेंस करार (एल.ए.) का खंड 3.8.1 विनिर्दिष्ट करता है कि सीडब्ल्यूसी कंटेनर टर्मिनल परिचालक द्वारा प्रहस्तित किए जाने वाले इम्पेक्स कंटेनर के 36 प्रतिशत थ्रूपुट की गारंटी सुनिश्चित करेगा। अतः सीडब्ल्यूसी एलए के प्रावधानों को पूरा करने के लिए अपने यातायात में वृद्धि करने के लिए प्रयास करेगा जिससे बाद में सीडब्ल्यूसी को अनाच्छादित रह गए रु. 980.70 लाख का एआरआर में भारी अंतर कम करने में सीडब्ल्यूसी की सहायता करेगा।
- (ग). कांडला स्टीवडोर्स एसोसिएशन लिमिटेड ने कहा है कि उसने सीडब्ल्यूसी प्रस्ताव को देख लिया है और उसके साथ बृहत् करार में है तथा, इसलिए, इसे सीडब्ल्यूसी के प्रस्ताव के संबंध में कोई और टिप्पणी नहीं करनी है।
- (घ). संशोधित दरमानों में प्रस्तावित दरों में, सीडब्ल्यूसी ने रु. 103.24 लाख के राजस्व का अनुमान लगाया है। सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.11.1 के अनुसार यथापेक्षित वर्ष 2016-17 से 2018-19 के लिए तदनुकूपी औसत यातायात के लिए प्रस्तावित एसओआर में प्रत्येक प्रशुल्क मद दर्शाते हुए राजस्व अनुमानन की विस्तृत गणना दी है। राजस्व अनुमानन विवरण सनदी लेखाकार द्वारा विधिवत् प्रमाणित किया गया है। सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित राजस्व अनुमानन पर विश्वास किया गया है।
- सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित राजस्व अनुमानन **अनुलग्नक-III** रूप में संलग्न किया गया है।
- (x). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 1.9 के अनुसार, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ किए गए मौजूदा रियायत करार में दिए गए प्रावधानों का पालन करता रहेगा। समानान्तरतः, बीओटी परिचालक संबद्ध महापत्तन न्यास के साथ पृथक करार द्वारा इन दिशानिर्देशों का पालन करने के लिए सहमत होगा। सीडब्ल्यूसी ने बताया है कि सीडब्ल्यूसी डीपीटी के साथ किए गए लाइसेंस करार दिनांक 12 फरवरी 2002 के अधीन कांडला में बीओटी परियोजना आधार पर 30 वर्षों के लिए सीएफएस परिचालन कर रहा है। तथापि, सीडब्ल्यूसी ने प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 1.9 के अधीन यथा अपेक्षित डीपीटी के साथ हुए पृथक करार की प्रति नहीं भेजी। सीडब्ल्यूसी को सलाह दी जाती है कि हमारे रिकार्ड के लिए सीडब्ल्यूसी तथा डीपीटी द्वारा विधिवत् हस्ताक्षर किए गए डीपीटी सहित सभी महापत्तन न्यासों को एमओएस द्वारा अपने पत्र दिनांक 08 मार्च 2019 द्वारा अंग्रेषित निर्धारित प्रारूप के अनुसार पृथक करार की प्रति भेजे।
- (xi). उपर्युक्त विश्लेषण के आधार पर, सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित और हमारे द्वारा संशोधित लागत विवरण के आधार पर यथा सुविचारित अधिकतम सूचकांकित एआरआर का सार नीचे दिया गया है:-

(रु. लाखों में)

क्र.सं.	विवरण	सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रेषित एआरआर परिकलन	हमारे द्वारा संशोधित एआरआर परिकलन
1	वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के लिए औसत स्वीकार्य व्यय [वाई 1+ वाई 2+ वाई 3]/3	414.98	418.88
2	31-03-2019 को प्रगतिधीन कार्य पूंजी सहित 31-03-2019 को नियोजित पूंजी और मानदंडों के अनुसार कार्य पूंजी	3760.22	3759.91
3	16 प्रतिशत की दर से नियोजित पूंजी पर प्रतिलाम	601.64	601.59
4	31 मार्च 2019 को एआरआर (4=1+3)	1016.62	1020.47
5	वर्ष 2019-20 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन (वर्ष 2019-20 के लिए 4.26 प्रतिशत) (टीएमपी द्वारा वर्ष 2020-21 के लिए सुविचारित 1.88 प्रतिशत का सूचकांकन। सीडब्ल्यूसी ने इस सूचकांकन कारक पर विचार नहीं किया है)	1059.93 ---	1063.94 1083.94
6	अधिकतम सूचकांकित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर)	1059.93	1083.94
7	प्रस्तावित दर पर सीडब्ल्यूसी द्वारा अनुमानित राजस्व	103.24	103.24
8	राजस्व अंतर	956.69	980.70

(xii). सीडब्ल्यूसी ने प्रस्तावित एसओआर भेजा है जिसमें मौजूदा दरें भी शामिल हैं। संशोधित एसओआर से हमारे द्वारा अलग की गई मौजूदा दरें इस प्राधिकरण द्वारा अनुमोदित की जानी हैं।

(xiii). (क). सीडब्ल्यूसी के प्रस्ताव में कहा गया है कि अध्याय-1 अर्थात् भूमि कराया तथा भंडारण प्रभार में कोई परिवर्तन प्रस्तावित नहीं किया गया है। तथापि, यह देखा गया है कि एक प्रशुल्क मद के लिए, अर्थात् अनुसूची 1.1 (ख) (ii) (क)। निर्यात परिचालन के लिए भंडारण प्रभार, साप्ताहिक आधार पर प्रस्तावित दर मौजूदा रु. 60/- प्रति वर्ग मी. प्रति सप्ताह के मुकाबले रु. 66/- प्रति वर्ग मी. प्रति सप्ताह है। प्रस्तावित दर अनुमोदित की गई है।

(ख). अनुसूची 1.1. - भंडारण प्रभार के अधीन क्र.सं. (1) पर मौजूदा टिप्पणी निर्यात कार्गो के भरण के लिए 7 दिनों की निःशुल्क अवधि निर्धारित करती है और अनुसूची 1.2 भूमि किराया के अधीन क्र.सं. 3 एवं 4 पर टिप्पणियां आयात कंटेनर के लिए निःशुल्क अवधि के परिकलन से संबंधित टिप्पणियां निर्धारित करता है। सीडब्ल्यूसी ने उक्त मौजूदा टिप्पणियों को हटाने का प्रस्ताव किया है। जब प्रस्तावित हटाये जाने के लिए स्पष्टीकरण मांगा गया था तो सीडब्ल्यूसी ने बताया था कि निःशुल्क अवधि अनुसूची में ही निर्धारित की गई है। प्रस्तावित अनुसूची निःशुल्क अवधि निर्धारित करती है और निःशुल्क अवधि कब से परिकलित की जानी है इसके बारे में स्पष्ट नहीं है। मौजूदा टिप्पणियां प्रासंगिक दिखाई देती हैं और इसलिए निर्धारित जारी रखा जाए।

(xiv). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.12 के अनुसार, एसओआर को प्रासंगिक वर्ष के 1 जनवरी से 31 दिसंबर के बीच भारत सरकार द्वारा घोषित थोक मूल्य सूचकांक (डब्ल्यूपीआई) में भिन्नता की 60 प्रतिशत की सीमा तक मुद्रास्फीति से प्रतिवर्ष सूचकांकित किया जाएगा। ऐसा समायोजित एसओआर प्रासंगिक वर्ष के 1 मई से आगामी वर्ष के 30 अप्रैल तक लागू रहेगा। सीडब्ल्यूसी ने इस संबंध में कोई टिप्पणी प्रस्तावित नहीं की है। मौजूदा संशोधन में, वर्ष 2019-20 से संबंधित 4.26 प्रतिशत और वर्ष 2020-21 से संबंधित 1.88 प्रतिशत वार्षिक सूचकांकन लिया गया है। ऐसी स्थिति में, वे वर्ष 2021-22 के लिए 1 मई 2021 से प्रशुल्क में वार्षिक सूचकांकन के लिए हकदार हैं। अन्य बीओटी परिचालकों के मामले में अनुमोदित वार्षिक सूचकांकन के संबंध में प्रासंगिक टिप्पणी सीडब्ल्यूसी के एसओआर में निर्धारित की गई है।

(xv). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 4.9 तीन वर्षों का प्रशुल्क वैधता चक्र निर्धारित करता है परंतु खंड 2.12 में यथा उल्लिखित सूचकांकन के अधीन। अतः, संशोधित एसओआर की वैधता एसओआर में निर्धारित वार्षिक सूचकांकन खंड के अधीन संशोधित एसओआर के लागू होने की तारीख से 3 वर्षों की अवधि के लिए निर्धारित की गई है।

(xvi). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 का खंड 4.8 विनिर्दिष्ट करता है कि साधारणतः इस प्राधिकरण द्वारा अनुमोदित आदेश राजपत्र में आदेश के अधिसूचित किए जाने की तारीख से 30 दिनों की समाप्ति के बाद से लागू होता है। तदनुसार, अनुमोदित किया जाने वाला एसओआर राजपत्र में आदेश की अधिसूचना की तारीख से 30 दिनों की समाप्ति के बाद से लागू होगा। सीडब्ल्यूसी का मौजूदा एसओआर 31 मार्च 2020 तक वैध है। सीडब्ल्यूसी के अनुरोध पर, मौजूदा एसओआर इस प्राधिकरण द्वारा 15 अक्टूबर 2020 तक विस्तारित किया गया था। तब तक, संशोधित एसओआर लागू होगा, यह लगभग दिसंबर 2020 हो सकता है। इसलिए, मौजूदा एसओआर की वैधता समाप्ति की तारीख से संशोधित एसओआर के लागू होने तक विस्तारित किया माना गया है।

(xvii). (क). प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के अनुसार, दरमानों में निर्धारित दरें अधिकतम स्तर हैं; इसी प्रकार, रियायतें तथा छूट निम्नतम स्तर हैं। सीडब्ल्यूसी कम दरें वसूल करने और/अथवा उच्चतर रियायतें तथा छूट स्वीकृत कर सकते हैं।

(ख). यदि सुविचारित रिकार्ड में कोई त्रुटि दिखाई देती है अथवा किसी अन्य औचित्यपूर्ण कारणों से, सीडब्ल्यूसी भारत के राजपत्र में पारित आदेश की अधिसूचना की तारीख से 30 दिनों के भीतर पर्याप्त औचित्य/कारण देते हुए निर्धारित प्रशुल्क की समीक्षा करने के लिए इस प्राधिकरण का रुख कर सकता है।

12.1. परिणामस्वरूप, और उपर्युक्त कारणों से, तथा समग्र विचार-विमर्श के आधार पर, सीडब्ल्यूसी का संशोधित दरमान अनुमोदित किया गया है जिसे अलग से अधिसूचित किया गया है।

12.2. पहले से अलग-से अधिसूचित सीडब्ल्यूसी के संशोधित दरमान तथा शर्तें भारत के राजपत्र में एसओआर अधिसूचना पर आदेश की अधिसूचना की तारीख से 30 दिनों की समाप्ति के बाद से लागू होंगे और संशोधित एसओआर के लागू होने की तारीख से तीन वर्षों की अवधि के लिए लागू रहेगी। प्रदत्त अनुमोदन उसके बाद स्वतः ही समाप्त हो जाएगा जब तक कि इस प्राधिकरण द्वारा विशेष रूप से विस्तारित नहीं किया जाता है।

12.3. प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 7 के अनुसार, सीडब्ल्यूसी प्रहस्तित कार्गो यातायात पर लगातार वार्षिक रिपोर्टें भेजेगा। वार्षिक रिपोर्टें प्रत्येक वर्ष की समाप्ति के अगले 90 दिनों के भीतर सीडब्ल्यूसी द्वारा प्रस्तुत की जाएगी। कोई अन्य सूचना जो टीएएमपी द्वारा अपेक्षित है वह भी समय-समय पर उन्हें भेजी जाएगी। सीडब्ल्यूसी को विशेष रूप से सलाह दी जाती है कि अपेक्षित सूचना रोक से बचें।

12.4. सीडब्ल्यूसी के दरमानों की अगली समीक्षा के दौरान, वास्तविक राजस्व तथा वास्तविक यातायात की एआरआर से तुलना की जाएगी और तत्काल पूर्व प्रशुल्क चक्र में विश्वास किए गए यातायात से तुलना की जाएगी। यदि, ऐसी समीक्षा किए जाने पर, भौतिक तथा वित्तीय पैरामीटरों दोनों में भिन्नता ± 20 प्रतिशत होती है तो अधिशेष/घाटा प्रशुल्क दिशानिर्देश 2019 के खंड 3.2.1 के अनुसार अगले प्रशुल्क चक्र की वार्षिक राजस्व अपेक्षा में समायोजित किया जाएगा।

टी.एस. बालासुब्रमनियन, सदस्य (वित्त)

[विज्ञापन III/4/असा./410/2020-21]

अनुलग्नक-1(क)

महापत्तन न्यासों में परिचालन कर रहे बीओटी परिचालकों के लिए प्रशुल्क निर्धारण हेतु प्रशुल्क नीति, 2019 के अधीन सीडब्ल्यूसी-सीएफएस के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा का परिकलन				
रु. लाखों में				
क्र.सं.	विवरण	2016-17	2017-18	2018-19
(1).	कुल व्यय (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार)			
(i).	परिचालन व्यय (मूल्यहास सहित)	291.13	455.96	409.66
(ii).	वित्त एवं विविध व्यय (एफएमई)	17.90	31.09	59.44
	कुल व्यय 1=(i)+(ii)	309.04	487.05	469.09
(2).	मदों के मामले में समायोजन जहां आईएनडीएस (लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार) और आईजीएपी के अनुसार प्रतिवेदित आंकड़ों में भिन्नता हो			
(i).	मूल्यहास			
(ii).	सूचीबद्ध की जाने वाली अन्य मदें, यदि कोई हों			
	समायोजनों का जोड़ 2=(i)+(ii)+ —	-	-	-
(3).	घटायें समायोजन:			
(i).	पत्तन को भुगतान की गई वास्तविक रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(ii).	ऋणों पर व्याज			
(iii).	अशोध्य और सदेहपूर्ण ऋणों के लिए प्रावधान			
(iv).	धीमे आवागमन वाली वस्तुसूची के लिए प्रावधान			
(v).	अन्य प्रावधान, यदि कोई हो	4.06	8.01	8.15
	3 का जोड़= [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	4.06	8.01	8.15
(4).	जोड़ें: प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2 के अनुसार स्वीकार्य रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(5).	कुल समायोजनों के बाद कुल व्यय (5 = 1+2+3)	304.97	479.04	460.94
(6).	क्र.सं. 5 के औसत व्यय = [वाई1 + वाई2 + वाई3] / 3			414.98
(7).	नियोजित पूंजी			
	(i). बीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2019 के अनुसार सकल अचल परिसंपत्तियां (संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर) (आईजीएपी के अनुसार)			3,728.02
	(ii). जोड़ें: बीओटी द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2019 के अनुसार प्रगतिधीन कार्य पूंजी (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार)			3.07
	(iii). जोड़ें: प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.6 में निर्धारित मानदंडों के अनुसार कार्य पूंजी			
	(क). वस्तुसूची			
	(ख). विविध देनदार			
	(ग). रोकड़			29.12

	(घ). (क)+(ख)+(ग) का जोड़	29.12
	(iv). कुल नियोजित पूंजी [(i)+(ii)-(iii)]	3,760.22
(8).	क्र.सं. 7(iv) पर 16 प्रतिशत नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ	601.64
(9).	31 मार्च 2018 के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) [(6)+ (8)]	1,016.62
(10).	उदाहरण के लिए वर्ष बाई4 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन, यदि बाई4 2019-20 हो, तो लागू डब्ल्यूपीआई 4.26 प्रतिशत है और वर्ष बाई4 के लिए सूचकांकित एआरआर (9) x 1.0426 होगा।	1,059.93
(11).	उपर्युक्त क्र.सं. 10 में यथा दी गई अधिकतम सूचकांकित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर)	1,059.93
(12).	उपर्युक्त क्र.सं. 11 में अनुमानित अधिकतम सूचकांकित एआरआर के भीतर प्रस्तावित सूचकांकित एसओआर पर राजस्व अनुमानन	
प्रमाणपत्र		
यह प्रमाणित किया जाता है कि वार्षिक राजस्व अपेक्षा के निर्धारण के लिए उपर्युक्त विवरण में प्रेषित सूचना तत्संबंधी वर्षों के लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के संदर्भ में सत्यापित किया गया है और सही पाया गया है।		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;">विष्णुवर्धन मंगलम द्वारा डिजिटल रूप से हस्ताक्षरित</p> <p style="text-align: center;">दिनांक: 2020.08.17</p> <p style="text-align: center;">14:56:27+05'30'</p> <p style="text-align: center;">-----</p> <p style="text-align: center;">बीओटी टर्मिनल का अधिकृत हस्ताक्षरकर्ता</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;">राजेन्द्र आर कानावर द्वारा डिजिटल रूप से हस्ताक्षरित</p> <p style="text-align: center;">दिनांक: 2020.08.14</p> <p style="text-align: center;">16:21:23+05'30'</p> <p style="text-align: center;">-----</p> <p style="text-align: center;">प्रेक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार अथवा लागत एवं प्रबंधन लेखाकार</p> </div> </div>		

अनुलग्नक -I(ख)

महापत्तन न्यासों में परिचालन कर रहे बीओटी परिचालकों के लिए प्रशुल्क के निर्धारण हेतु प्रशुल्क नीति, 2019 के अधीन टीएएमपी के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा का परिकलन				
				रु. लाखों में
क्र.सं.	विवरण	2016-17	2017-18	2018-19
(1).	कुल व्यय (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार)			
(i).	परिचालन व्यय (मूल्यहास सहित)	291.13	455.96	409.65
(ii).	वित्त एवं विविध व्यय (एफएमई)	17.90	31.09	59.44
	कुल व्यय 1=(i)+(ii)	309.03	487.05	469.09
(2).	मदों के मामले में समायोजन जहाँ आईएनडीएस (लेखापरीक्षित लेखों के अनुसार) और आईजीएपी के अनुसार प्रतिवेदित आंकड़ों में भिन्नता हो			
(i).	मूल्यहास			
(ii).	सूचीबद्ध की जाने वाली अन्य मदें, यदि कोई हों			
	समायोजनों का जोड़ 2=(i)+(ii)+ ----	-	-	-
(3).	घटायें समायोजन:			
(i).	पत्तन को भुगतान की गई वास्तविक रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी	-	4.84	3.67
(ii).	ऋणों पर व्याज			

(iii).	अशोध्य और संदेहपूर्ण ऋणों के लिए प्रावधान			
(iv).	धीमे आवागमन वाली वस्तुसूची के लिए प्रावधान			
(v).	अन्य प्रावधान, यदि कोई हो			
	3 का जोड़ = [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	-	4.84	3.67
(4).	जोड़े: प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.2 के अनुसार स्वीकार्य रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी			
(5).	कुल समायोजनों के बाद कुल व्यय (5 = 1+2+3)	309.03	482.20	465.42
(6).	क्र.सं. 5 के औसत व्यय = [वाई1 + वाई2 + वाई3] / 3			418.88
(7).	नियोजित पूंजी			
	(i). वीओटी परिचालक द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2019 के अनुसार सकल अचल परिसंपत्तियां (संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर) (आईजीएएपी के अनुसार)			3,728.02
	(ii). जोड़े: वीओटी द्वारा अनुसरित 31 मार्च 2019 के अनुसार प्रगतिधीन कार्य पूंजी (लेखापरीक्षित वार्षिक लेखों के अनुसार)			3.07
	(iii). जोड़े: प्रशुल्क दिशानिर्देश, 2019 के खंड 2.6 में निर्धारित मानदंडों के अनुसार कार्य पूंजी			
	(क). वस्तुसूची			
	(ख). विविध देनदार			
	(ग). रोकड़			28.82
	(घ). (क)+(ख)+(ग) का जोड़			28.82
	(iv). कुल नियोजित पूंजी [(i)+(ii)-(iii)]			3,759.91
(8).	क्र.सं. 7(iv) पर 16 प्रतिशत नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ			601.59
(9).	31 मार्च 2018 के अनुसार वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर) [(6)+(8)]			1020.47
(10).	उदाहरण के लिए वर्ष वाई4 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन, यदि वाई4 2019-20 हो, तो लागू डब्ल्यूपीआई 4.26 प्रतिशत है और वर्ष वाई4 के लिए सूचकांकित एआरआर (9) x 1.0426 होगा।			4.26%
(11).	वर्ष 2020-21 के लिए लागू डब्ल्यूपीआई के 100 प्रतिशत की दर से एआरआर में सूचकांकन 1.88 प्रतिशत की दर से			1.88%
(12).	उपर्युक्त क्र.सं. 10 और 11 में यथा दिया सूचकांकन कारक लागू करने के बाद अधिकतम सूचकांकित वार्षिक राजस्व अपेक्षा (एआरआर)			1093.94
(13).	उपर्युक्त क्र.सं. 11 में अनुमानित अधिकतम सूचकांकित एआरआर के भीतर प्रस्तावित सूचकांकित एसओआर पर राजस्व अनुमानन			103.24

अनुलक्षक - II

दीनदयाल पत्तन न्यास में केंद्रीय भण्डारण निगम का कंटेनर फ्रेट स्टेशन
वर्ष 2016-17 से 2019-20 के लिए सीडब्ल्यूसी की भौतिक एवं वित्तीय कार्यनिष्पादन का विश्लेषण

(रु. लाखों में)

क्र.सं.	विवरण	जनवरी 2018 आदेश में विश्वास किए गए अनुमान				जोड़	वास्तविक आंकड़े				जोड़	प्रतिशत में भिन्नता (%)
		2016-17	2017-18	2018-19	2019-20		2016-17	2017-18	2018-19	2019-20 (बिना लेखापरीक्षित)		
	यातायात (टीईयू में)	10207	52300	64800	80287	207594	74	2551	872	336	3833	98.15%

I	कुल परिचालन आय											
	(i) कंटेनर प्रहस्तन आय	185.63	1651.05	2024.55	2481.82	6343.05	7.89	129.51	36.57	307.64	481.61	
	(ii) कार्गो प्रहस्तन आय	348.79	1281.54	1549.15	1870.74	5050.22						
	(iii) अन्य (भंडारण) आय	13.97	51.30	62.01	74.89	202.17	1.13	16.80	9.39	7.70	35.02	
	जोड़ (i से iii)	548.38	2983.89	3635.71	4427.45	11595.43	9.02	146.31	45.96	315.34	516.63	-95.5%
II	परिचालन लागत (मूल्यहास अतिरिक्त)											
	(i) परिचालन और प्रत्यक्ष लेबर	57.00	116.28	118.56	120.96	412.80	28.65	55.65	61.82		146.12	
	(ii) मरम्मत और अनुरक्षण	20.25	20.66	21.07	21.49	83.47	1.44	35.32	19.66	2.71	59.13	
	(iii) रॉयल्टी/राजस्व हिस्सेदारी भुगतान	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	(iv) बाजार सुविधा भुगतान (आउटसोर्स सेवाओं के लिए)	450.40	1857.26	2266.68	2765.06	7339	5.76	72.60	25.23	233.6	337.19	
	(v) पट्टा किराये	161.43	169.51	177.98	186.89	696	78.20	82.02	107.73	107.73	375.68	
	(vi) बीमा	4.28	5.25	7.22	9.47	26	2.59	6.02	2.62	4.26	15.49	
	(vii) भंडारगृह लाइसेंस शुल्क	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.10	0.29	0.08		0.463	
	जोड़ (i से vii)	693.37	2168.96	2591.51	3103.87	8557.71	116.74	251.90	217.14	348.30	934.07	-89%
III	मूल्यहास	93.80	93.80	93.80	93.80	375.20	93.80	96.25	119.61	119.61	429.27	14%
IV	उपरिव्यय											
	(i) प्रबंधन और प्रशासन उपरिव्यय	35.94	36.66	37.39	38.14	148	29.57	38.96	0.00		68.53	
	(ii) सामान्य उपरिव्यय	110.00	112.20	114.44	116.73	453	33.89	45.49	44.31		123.69	
	(iii) प्रारंभिक व्यय और अपफ्रंट भुगतान वट्टा खाता	10.70	10.70	10.70	10.70	43	10.70	10.70	10.70	10.70	42.80	
	(i) भविष्य निधि/पेंशन निधि का अंशदान	0.00	0.00	0.00	0.00	0	2.37	4.61	9.73	4.14	20.85	
	(iv) अन्य	18.00	18.36	18.73	19.10	74	17.90	31.13	59.45		108.48	
	जोड़ (i से iv)	174.64	177.92	181.26	184.67	718.49	94.43	130.89	124.19	14.84	364.35	-49%
V	परिचालन अधिशेष/घाटा (I) - (II) - (III) - (IV)	-413.43	543.21	769.14	1045.11	1944.03	-295.94	-332.73	-414.98	-167.41	-1211.07	-162%
VI	वित्त और विविध आय (एफएमआई) घटाव एफएमई	4.15	20.15	21.03	22.18	67.51	1.89	4.14	4.01	0.00	10.04	
VII	व्याज और कर से पहले अधिशेष/घाटा (V) + (VI)	-409.28	563.36	790.17	1067.29	2011.54	-294.05	-328.59	-410.97	-167.41	-1201.03	-159.71%
VIII	नियोजित पूंजी	2819.31	2714.81	2610.31	2505.81	2662.56	2637.52	2554.59	2189.06	2069.45	2362.66	-11.26%
IX	जनवरी 2018 प्रशुल्क आदेश के अनुसार सुविचारित आरओसीई	451.09	434.37	417.65	400.93	1704.04	422.00	408.73	350.25	331.11	1512.10	-11.26%
X	निवल अधिशेष/घाटा (VII) - (IX)	-860.37	128.99	372.52	666.36	307.50	-716.06	-737.32	-761.22	-498.52	-2713.13	-982.31%
XI	वर्ष 2011-12 से 2013-14 के लिए पिछले प्रशुल्क	-48.00	-288.01	-288.01	-288.01	-912.04	-					

	चक्र के पूर्व अवधि घाटे का समायोजन अर्थात् रु. 2280.09 लाख का 40 प्रतिशत = रु. 912.04 लाख जोकि 2017-18 से 2019-20 में बंटा है										
XII	निवल अधिशेष/(घाटा) (XII) - (XIII)	-908.37	-159.02	84.51	378.35	-604.54					
XII	परिचालन आय के प्रतिशत के रूप में निवल अधिशेष/(घाटा) (XII) % में)	-165.65%	-5.33%	2.32%	8.55%		-7939%	-504%	-1656%	-158%	-525%
XIII	परिचालन आय के प्रतिशत के रूप में औसत निवल अधिशेष/(घाटा)	-40.03%					-2564%				

अनुलग्नक - III

प्रस्तावित दरमान में राजस्व अनुमानन

(क). यातायात व्योरे

क्र.सं.	विवरण	वास्तविक यातायात			जोड़	औसत
		वाई1(2016-17)	वाई2(2017-18)	वाई3(2018-19)		
(1).	प्रहस्तित कुल वास्तविक यातायात (मीट्रिक टन/टीईयू में)	74	2551	872	3497	1166
(2).	वास्तविक पोत यातायात					
(i).	प्रहस्तित पोतों की संख्या					
(ii).	कुल सकल पंजीकृत टनभार (जीआरटी)*					

* बर्थ किराया प्रभार वसूल करने के लिए प्राधिकृत वीओटी परिचालकों द्वारा भेजा जाएगा।

(ख). राजस्व अनुमानन

क्र.सं.	विवरण	मौजूदा प्रशुल्क	मौजूदा एसओआर में अनुसूची संदर्भ और क्र.सं.	प्रस्तावित प्रशुल्क	लेवी की इकाई	प्रस्तावित एसओआर में अनुसूची संदर्भ और क्र.सं.	वर्ष वाई1, वाई2, वाई3 के दौरान वीओटी परिचालक द्वारा प्रहस्तित वास्तविक यातायात का औसत	प्रस्तावित प्रशुल्क में राजस्व अनुमानन (रु. लाखों में)	मौजूदा प्रशुल्क में वृद्धि %
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = 5*8	(10) = (5-3)/3
क.	प्रशुल्क मर्दे								
	आयात परिचालन		क			क			
	आयात लदे हुए आवागमन + एलओ:		XXI-1			XXI-1			
(i).	सीमाशुल्क जांच में सुविधा के लिए उन्हें भूमि में उतारते हुए यार्ड में स्टेक किए गए लदे हुए कंटेनर को खाली करना (जिसमें कॉम्प्लेक्स के भीतर परिवहन शामिल है) और कारों को उसी कंटेनर अथवा किसी अन्य कंटेनरों में सीमाशुल्क जांच के बाद कारों वापिस भरना अथवा रोड वाहनों में कारों/कंटेनरों की लदाई और एलसीवाई/ईसीवाई अथवा किसी अन्य निर्धारित क्षेत्र में लदे हुए/खाली कंटेनरों, जैसी भी स्थिति हो, की स्टेकिंग [खंड सं. XXI-3 (क) में यथा उल्लिखित]								
	टीईयू	1800		2800	टीईयू		822	2301600	55.6
	एफईयू	2700		4200	एफईयू		18	75600	55.6

	खाली करना:		XXI-2		XXI-2			
(ii).	उल्लिखित प्रक्रिया के अनुसार कंटेनर खाली करना, कार्गो की सूची तैयार करना और आयात भंडारगृह/खुला यार्ड में इसकी स्टेकिंग (अधिमामतः अभियांत्रिक उपस्कर के साधनों द्वारा) और खाली कंटेनरों को ईसीवाई अथवा सीएफएस कॉम्प्लेक्स के भीतर किसी अन्य निर्धारित क्षेत्र में ले जाना और उनका तीन ऊंचाई में स्टेकिंग (खंड सं. XXI-2) में यथा उल्लिखित विभिन्न परिचालनों के बीच समय लेग कोई भी हो							
(क).	सामान्य कार्गो							
	टीईयू	2500		3000	टीईयू	658	1974000	20
	एफईयू	3750		4500	एफईयू	15	67500	20.0
(ख).	सूक्रैप/हैवी कार्गो							
	टीईयू	3800		3800	टीईयू	164	623200	0
	एफईयू	5700		5700	एफईयू	3	17100	0
(iii).	जांच: सीमाशुल्क जांच में सुविधा के लिए उन्हें भूमि में उतारते हुए यार्ड में स्टेक किए गए लदे हुए कंटेनर को खाली करना (जिसमें कॉम्प्लेक्स के भीतर परिवहन शामिल है) और कार्गो को उसी कंटेनर अथवा किसी अन्य कंटेनरों में सीमाशुल्क जांच के बाद कार्गो वापिस भरना अथवा रोड वाहनों में कार्गो/कंटेनरों की लदाई और एलसीवाई/ईसीवाई अथवा किसी अन्य निर्धारित क्षेत्र में लदे हुए/खाली कंटेनरों, जैसी भी स्थिति हो, की स्टेकिंग [खंड सं. XXI-3 (क) में यथा उल्लिखित]		XXI-3(क)		XXI-3(क)			
(क).	सामान्य कार्गो		I		I			
	25 प्रतिशत तक कार्गो प्रहस्तन		(i)		(i)			
	टीईयू	1600		1600	टीईयू	0	0	0
	एफईयू	2400		2400	एफईयू	0	0	0
(ख).	25 प्रतिशत से अधिक कार्गो प्रहस्तन		(ii)		(ii)			
	टीईयू	2200		2200	टीईयू	0	0	0
	एफईयू	3300		3300	एफईयू	0	0	0
(ग).	सूक्रैप/हैवी कार्गो		II		II			
	टीईयू	2600		2600	टीईयू	0	0	0
	एफईयू	3900		3900	एफईयू	0	0	0
(iv).	आरएमएस कंटेनर जांच: सील सत्यापन सुविधा प्रदान करने के लिए और ट्रेलर पर सीमाशुल्क से मंजूरी प्राप्त लदे हुए कंटेनर की लदाई के लिए भूमि पर उतारते हुए यार्ड में स्टेक किए गए लदे हुए कंटेनर की वापसी। [खंड XXI-3(ख) में यथा उल्लिखित]		XXI-3(ख)		XXI-3(ख)			
	टीईयू	1410		2500	टीईयू	702	1755000	77.3
	एफईयू	2115		3750	एफईयू	9	33750	77.3
(v).	कार्गो डिलीवरी: कार्गो की सीमाशुल्क जांच की व्यवस्था करना (जिसमें पैकेजों को खोलना और दोबारा पैक करना, उपयुक्त सूट्रेप आदि उपलब्ध करवाना, अथवा भारतोलन, सील लगाना जहाँ कहीं निःशुल्क अपेक्षित हो, शामिल होगा), और सूटकों/ओपन यार्ड में उन्हें रखना, यदि आवश्यक हो, और आयात भंडारगृह/ओपन यार्ड में आयातक/सीएचए द्वारा उपलब्ध करवाये गए ट्रकों/वाहनों में संपूर्ण परेपण की लदाई [खंड सं. XXI(4) में यथा		XXI-4(क)		XXI-4(क)			

	उल्लिखित]								
(क).	गोदाम/याई से कार्गो डिलीवरी	प्रति क्यूटीएल			प्रति क्यूटीएल				
	मैनुअल	8.2		8.2			4879.247	40009.8254	0
	अभियांत्रिक	10.2		10.2			5483.167	55928.3034	0
(ख).	लदे हुए कंटेनर से कार्गो डिलीवरी		XXI-4(b)			XXI-4(b)			
	मैनुअल	8.2		8.2			0	0	0
	अभियांत्रिक	10.2		10.2			0	0	0
ख.	निर्यात परिचालन		ख			ख			
(i).	कार्टिंग: सीडब्ल्यूसी, सीएफएस कॉम्प्लेक्स में सीएचए/निर्यातक/उपयोक्ता द्वारा उपलब्ध करवाये गए ट्रकों/वाहनों से कार्गो की उतराई और देय वस्तुसूचीकरण के बाद उपयुक्त अभियांत्रिक उपस्कर के साधनों द्वारा अथवा किन्हीं अन्य उपयुक्त साधनों द्वारा निर्यात गोदाम/खुला याई में इसकी स्टेकिंग [खंड सं. XXI(5) में यथा उल्लिखित]		XXI-5			XXI-5			
	मैनुअल (प्रति क्यूटीएल)	8.2		8.2	प्रति क्यूटीएल		46896.47	384551.054	0
	अभियांत्रिक (प्रति क्यूटीएल)	10.2		10.2	प्रति क्यूटीएल		2298.133	23440.9566	0
(ii).	जांच, भरण: लेबर उपलब्ध करवाना अथवा उपयुक्त उपस्कर और सीमाशुल्क जांच की व्यवस्था करना (जिसमें उपयुक्त स्ट्रेप/मान अथवा भारतोलन शामिल होगा जहां कहीं/जब कभी निःशुल्क अपेक्षित हो) पैकेजों की पैकिंग खोलना और दोबारा पैकिंग करना और पुनः-स्टेकिंग, यदि जरूरी हो, और स्टॉक/कार्गो का समेकन करना, इसे सीएफएस कंटेनर याई से वापिस लेने के बाद नामित खाली कंटेनर का स्थानांतरण, कंटेनर रखना, भरण, ताला लगाना और सील लगाना तथा भरण प्रयोजन के लिए अगले कंटेनर को रखने के लिए स्थान उपलब्ध करवाने हेतु लदे हुए कंटेनर का अनुवर्ती आंतरिक आवागमन। [खंड सं. XXI(6) में यथा उल्लिखित]		XXI-6			XXI-6			
(क).	क. सामान्य कार्गो		(i)			(i)			
	टीईयू	2500		3000	टीईयू		283	849000	20
	एफईयू	3750		4500	एफईयू		4	18000	20
(ख).	ख. स्कैप/हैवी कार्गो		(ii)			(ii)			
	टीईयू	3800		4560	टीईयू		14	63840	20
	एफईयू	5700		6840	एफईयू		0	0	20
(iii).	सीधे भरण: सीएफएस कॉम्प्लेक्स में वाहनों से कार्गो की उतराई और उपयुक्त अभियांत्रिक उपस्कर के साधनों द्वारा किसी अन्य उपयुक्त साधनों द्वारा याई में उसकी स्टेकिंग, देय वस्तुसूचीकरण के बाद सीमाशुल्क जांच के लिए लेबर तथा उपयुक्त उपस्कर उपलब्ध करवाते हुए (जिसमें निःशुल्क पर अपेक्षित जहां कहीं/जब कभी भारतोलन सहित होगा), और सीएफएस कंटेनर याई से इसे वापिस करने के बाद नामित किए गए खाली कंटेनर का स्थानांतरण, भरण प्वाइंट पर कंटेनर रखना, उपयुक्त अभियांत्रिक उपस्कर अथवा अन्य साधनों द्वारा के उपयोग द्वारा नामित कंटेनर में निर्यात कार्गो का भरण, निर्धारित प्रक्रिया का अनुसरण करने के बाद अपेक्षित औपचारिकताओं के पूरा होने पर कंटेनर पर ताला लगाना तथा		XXI-7			XXI-7			

	सील लगाना, भरण प्रयोजन के लिए अगला कंटेनर रखने के लिए स्थान उपलब्ध करवाने हेतु लदे हुए कंटेनर के आंतरिक आवागमन के बाद। [खंड सं. XXI(7) में यथा उल्लिखित]							
(क).	क. सामान्य कार्गो		(i)		(i)			
	टीईयू	2800		3500	टीईयू	0	0	25
	एफईयू	4200		5250	एफईयू	0	0	25
(ख).	ख. स्कैप/हैवी कार्गो		(ii)		(ii)			
	टीईयू	4000		6000	टीईयू	0	0	50
	एफईयू	6000		9000	एफईयू	0	0	50
(iv).	निर्यात लदे हुए कंटेनर का परिवहन: सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कांडला पत्तन में रोड वाहन उपलब्ध करवाते हुए, लिफ्ट ऑन, लदा हुआ निर्यात कंटेनर लेना तथा सीएफएस से सीएसवाई, कांडला पत्तन तक इसका परिवहन (अपेक्षित सीमाशुल्क एस्कोर्ट जहां कहीं/जब कभी अपेक्षित हो के अधीन) और "उपस्कर इंटरचेंज रिपोर्ट" (ईआईआर) की मंजूरी प्राप्त करते हुए इसे पत्तन प्राधिकारियों को सौंपना और इसे सीडब्ल्यूसी-सीएफएस प्राधिकारियों को प्रस्तुत करना [खंड सं. XXI(8) में यथा उल्लिखित]		XXI-8		XXI-8		0	
	टीईयू	1800		2300		296	680800	27.8
	एफईयू	2700		3450		4	13800	27.8
	सामान्य परिचालन		ग		ग			
	खाली कंटेनर आवागमन:		XXI-9		XXI-9			
(v).	(क) सीएसवाई-कांडला पत्तन न्यास से सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कांडला पत्तन तक (ख) सीएफएस कांडला पत्तन से सीएफएस कांडला पत्तन तक 15 कि.मी. की सड़क दूरी के भीतर किसी अन्य सीएफएस कंटेनर यार्ड तक किसी अन्य सीएफएस/कंटेनर यार्ड से सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कांडला पत्तन तक (सीएसवाई कांडला पत्तन/अन्य निर्दिष्ट यार्ड के भीतर लिफ्ट ऑन/ऑफ संविदाकार के लेखा पर नहीं होगी) कंटेनर की स्थिति के बारे में देय निरीक्षण के बाद उपयुक्त वाहन उपलब्ध करवाना और खाली कंटेनर के परिवहन की व्यवस्था करना सीडब्ल्यूसी-सीएफएस, सीवाई अथवा विलोमत: तीन ऊंचाई तक लिफ्ट ऑफ और स्टैकिंग [खंड सं. XXI (9) में यथा उल्लिखित]							
(क).	सीएफएस-कांडला पत्तन आना-जाना							
	टीईयू	800		1100	टीईयू	60	66000	37.5
	एफईयू	1200		1650	एफईयू	0	0	37.5
(ख).	किसी यार्ड जाना/आना < 15 कि.मी.							
	टीईयू	1400		1900	टीईयू	74	140600	35.7
	एफईयू	2100		2850	एफईयू	0	0	35.7
(vi).	अंतर्देशीय कंटेनर स्थानांतरण: उपयुक्त प्रहस्तन उपस्कर के उपयोग द्वारा तीन ऊंचाई तक इसे स्टैकिंग करने सहित निर्दिष्ट स्थान में सीडब्ल्यूसी-कंटेनर फ्रेट स्टेशन कॉम्प्लेक्स के भीतर एक स्थान से दूसरे स्थान तक खाली/लदे हुए कंटेनरों (लिफ्ट ऑन/लिफ्ट ऑफ सहित) का स्थानांतरण। [मामला सं. XXI(10) में यथा उल्लिखित]		XXI-10		XXI-10			
(क).	खाली कंटेनर							
	टीईयू	990		1000	टीईयू	0	0	1.01

	एफईयू	1485		1500	एफईयू		0	0	1.01
(ख).	लदा हुआ कंटेनर								
	टीईयू	1320		1400	टीईयू		0	0	6.1
	एफईयू	1980		2100	एफईयू		0	0	6.06
	टिप्पणी: लागू नहीं, यदि आगे के संचलन/उसकी कोई डिलीवरी अथवा सामान्य हाऊसकीपिंग के लिए कंटेनर वापिसी के लिए कंटेनर का स्थानांतरण अपेक्षित हो।								
(vii).	लिफ्ट ऑन/लिफ्ट ऑफ: कंटेनर फ्रेट स्टेशन, सीडब्ल्यूसी, कांडला पत्तन में पक्षकारों के सड़क वाहनों में/से कंटेनरों की (वापिसी सहित)। [खंड सं. XXI (11) में यथा उल्लिखित]		XXI-11			XXI-11			
(क).	खाली कंटेनर								
	टीईयू	700		800	टीईयू		1209	967200	14.3
	एफईयू	1050		1200	एफईयू		2	2400	14.3
(ख).	लदा हुआ कंटेनर								
	टीईयू	1000		1200	टीईयू		0	0	20
	एफईयू	1500		1800	एफईयू		0	0	20.0
(viii).	वाशिंग, आदि: सीएफएस कॉम्प्लेक्स के भीतर किसी स्थान से वाशिंग/निकासी/भरमत्त याई और यथा निर्धारित सीडब्ल्यूसी, सीएफएस कॉम्प्लेक्स में किसी स्थान में वापिसी तक खाली कंटेनरों का स्थानांतरण (किसी अतिरिक्त पारिश्रमिक के बिना संविदाकार द्वारा वाशिंग और निकासी की जाएगी) खंड सं. XXI(12) में यथा उल्लिखित]		XXI-12			XXI-12			
	टीईयू	1100		1100	टीईयू		0	0	0
	एफईयू	1650		1650	एफईयू		0	0	0
(ix).	उसी गोदाम के भीतर भारतोलन अथवा अन्य प्रयोजन के लिए कार्गो का एक स्थान से अन्य किसी स्थान में कार्गो का आवागमन/स्थानांतरण [खंड सं. XXI(13)(दर प्रति क्यूटीएल) में यथा उल्लिखित]		XXI-13			XXI-13			
	मैनुअल	11		12	प्रति क्यूटीएल		0	0	9.09
	अभियांत्रिक	13		14	प्रति क्यूटीएल		0	0	7.7
(x).	सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कॉम्प्लेक्स के भीतर भारतोलन अथवा किसी अन्य प्रयोजन के लिए एक स्थान/गोदाम/सीवाई से किसी अन्य स्थान/गोदाम/सीवाई तक कार्गो का सीडब्ल्यूसी-सीएफएस कॉम्प्लेक्स के भीतर आवागमन/स्थानांतरण (खंड सं. XXI-14 में यथा उल्लिखित)		XXI-14			XXI-14			
	प्रति क्यूटीएल	13		14	प्रति क्यूटीएल		0	0	7.7
(xi).	गुट्टिकाकरण: उपयुक्त आकार की गुट्टिकाएं तैयार करने सहित कार्गो के गुट्टिकाकरण हेतु लेबर उपलब्ध करवाना, आवश्यकता के अनुसार स्ट्राइपिंग (सामग्री अर्थात् तैयार लकड़ी की गुट्टिकाएं, स्ट्रेप, नेल्स अथवा गुट्टिकाएं तैयार करने के प्रयोजन के लिए अपेक्षित अन्य सामग्री पार्टी द्वारा व्यवस्थित की जाएगी) और निर्दिष्ट स्टेक में गुट्टिकाओं की स्टेकिंग। [खंड सं. XXI (15) में यथा उल्लिखित]		XXI-15			XXI-15			
	प्रति क्यूटीएल	14		15	प्रति क्यूटीएल		0	0	7.1
(xii).	बैगिंग: खुले कार्गो/बैग कार्गो को नए बैगों (सामग्री पार्टी द्वारा उपलब्ध करवाई		XXI-16			XXI-16			

	जाएगी) में भरने के लिए लेबर उपलब्ध करवाना, उनकी सिलाई करना, भारतोलन (जहां कहीं आवश्यक हो) और इसे उपयुक्त स्थान पर सटेक करना। [खंड सं. XXI (16) में यथा उल्लिखित]							
	प्रति क्यूटीएल				प्रति क्यूटीएल			
(xiii).	कंटेनर पर पुनः कार्य करना: कंटेनर से कागों खाली करने के लिए लेबर तथा उपयुक्त उपस्कर उपलब्ध करवाना और प्रबंधक (सीएफएस) द्वारा यथा अपेक्षित औपचारिकताओं को पूरा करने के बाद उसी अथवा अन्य नामित कंटेनर में कागों को दोबारा भरना। [खंड सं. XXI (17) में यथा उल्लिखित]		XXI-17			XXI-17		
(क).	25% तक पुनर्गणना		a			a		
	टीईयू	2200		2200	टीईयू		0	0
	एफईयू	3300		3300	एफईयू		0	0
(ख).	25 प्रतिशत से ऊपर पुनर्गणना		b			b		
	टीईयू	2600		2600	टीईयू		0	0
	एफईयू	3900		3900	एफईयू		0	0
(xiv).	नगर को वापसी अर्थात् शट आउट कागों की लदाई							
	प्रति क्यूटीएल	11	-	11	प्रति क्यूटीएल	-	0	0
(xv).	लॉकिंग प्रभार (उपयोक्ता के अनुरोध पर):						0	
	प्रति कंटेनर	54	-	54		-	0	0
(xvi).	धूसीकरण के लिए प्रभार							
(क).	मिथाइल ब्रोमाइड के साथ धूसीकरण प्रभार							
	टीईयू	1800	-	2000	टीईयू	-	0	0
	एफईयू	3400	-	3000	एफईयू	-	0	0
(ख).	अल्यूमीनियम फास्फाइड के साथ धूसीकरण प्रभार							
	टीईयू	600	-	700	टीईयू	-	0	0
	एफईयू	1000	-	1050	एफईयू	-	0	0
1.1	भंडारण प्रभार							
क.	आयात परिचालन							
I.	भंडारण प्रभार (ढका हुआ)							
(i)	सामान्य (प्रति मी.ट./दिन) आधार पर							
(क)	3 दिनों तक	निःशुल्क		निःशुल्क				
(ख)	4वें दिन से 30वें दिन तक	6.65		6.65		3292.61	21895.8565	0.0
(ग)	31वें दिन से आगे	9.3		9.3		4127.152	38382.5136	0.0
(ii)	क्षेत्र (प्रति वर्ग मी.) आधार							
(क)	सामाहिक प्रशुल्क (प्रति वर्ग मी. प्रति सप्ताह*)	66		66		0	0	0
(ख)	मासिक (आरक्षण) (प्रति वर्ग मी. प्रति माह)	226		226		0	0	0
II	ओपन बांडेड						0	
(i)	क्षेत्र (प्रति वर्ग मी.) आधार	निःशुल्क अवधि नहीं		निःशुल्क अवधि नहीं				
(क)	सामाहिक प्रशुल्क (प्रति वर्ग मी. प्रति सप्ताह*)	30		30		0	0	0
(ख)	मासिक (आरक्षण) (प्रति वर्ग मी. प्रति माह)	100		100		0	0	0
ख.	निर्यात परिचालन							
I.	भंडारण प्रभार (ढका हुआ)							
(i)	सामान्य (प्रति मी.ट./दिन) आधार पर							
(क)	निःशुल्क अवधि	7 दिनों		7 दिनों				

		तक		तक					
(ख)	8वें दिन से आगे	6.65		6.65			271.111	1802.88815	0.0
(ii)	क्षेत्र (प्रति वर्ग मी.) आधार							0	
(क)	सामाहिक प्रशुल्क (प्रति वर्ग मी. प्रति सप्ताह*)	66		66			0	0	0
(ख)	मासिक (आरक्षण) (प्रति वर्ग मी. प्रति माह*)	226		226			0	0	0
(iii)	मात्रा (प्रति सीबीएम) आधार (खुला)							0	
(क)	सामाहिक आधार पर (प्रति सीबीएम प्रति सप्ताह*)	15		15			0	0	0.0
(ख)	मासिक आधार पर (प्रति सीबीएम प्रति माह*)	60		60			0	0	0.0
1.2	भूमि किराया: लदा हुआ और खाली								
1	आयात परिचालन								
(i)	भूमि किराया (लदा हुआ कंटेनर)								
	प्रति टीईयू/प्रति दिन आधार)								
(क)	1 से 5 दिन	आगमन की तारीख सहित निःशुल्क		आगमन की तारीख सहित निःशुल्क					
(ख)	6 से 15 दिन	190		190			506	96140	0
(ग)	16 से 30 दिन	250		250			23	5750	0
(घ)	31वें दिन से आगे	500		500			2	1000	0
2	निर्यात परिचालन							0	
(i)	भूमि किराया (लदे हुए कंटेनर)							0	
	(प्रति टीईयू/प्रति दिन आधार)							0	
(क)	1 से 3 दिन	निःशुल्क		निःशुल्क					
(ख)	4 दिन से 15 दिन	190		190			3	570	0
(ग)	16 दिन से आगे	250		250			0	0	0
(ii)	भूमि किराया (खाली कंटेनर)								
	(प्रति टीईयू/प्रति दिन आधार)								
(क)	निःशुल्क अवधि	30 दिन		30 दिन					
(ख)	31वें दिन से 40 दिन	10		10			11	110	0
(ग)	41वें दिन से आगे	30		30			174	5220	0.0
	प्रस्तावित प्रशुल्क पर कुल अनुमानित राजस्व							10324191.4	

प्रमाणपत्र

एतद्वारा यह प्रमाणित किया जाता है कि उपर्युक्त विवरण में प्रेषित राजस्व अनुमानन सत्यापित किया गया है और सही पाया गया है।

यह प्रमाणपत्र "अनुलपत्रक क - सनदी लेखाकार से डिस्कलेमर" में यहां संलग्न हमारे डिस्कलेमर के अधीन जारी किया गया है।

विष्णुवर्धन मंगलम द्वारा डिजिटल रूप से हस्ताक्षरित

दिनांक: 2020.08.17

14:57:14+05'30'

बीओटी टर्मिनल का प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता

राजेन्द्र आर कानाबर द्वारा डिजिटल रूप से हस्ताक्षरित

दिनांक: 2020.08.14

16:24:17+05'30'

प्रेक्टिस कर रहे सनदी लेखाकार/लागत एवं प्रबंधन लेखाकार

टिप्पणी:

- बीओटी परिचालक उपर्युक्त राजस्व अनुमानन के समर्थन में अलग से गणनाएं देगा।
- विविध मदों के लिए, यदि विस्तृत परिकलन संभव नहीं हो, परिचालक पिछले वर्ष के वास्तविक आंकड़ों के आधार पर अनुमान लगा सकता है।

**TARIFF AUTHORITY FOR MAJOR PORTS
NOTIFICATION**

Mumbai, the 1st December, 2020

No.TAMP/06/2020-CWC.—This Authority, in exercise of the powers conferred on it under Section 48 of the Major Port Trusts Act, 1963 (38 of 1963), had disposed of the proposal received from the Central Warehousing Corporation (CWC) for General revision of its Scale of Rates for services rendered by it in the Container Freight Station (CFS) at the Deendayal Port Trust (DPT) under Tariff Guidelines, 2019, on 28 October 2020. However, considering the time involved for notifying (Speaking) Order along with the Scale of Rates, passed by this Authority, this Authority decided to notify only the revised Scale of Rates immediately. Accordingly, the revised Scale of Rates approved by this Authority on 28 October 2020 was notified in the Gazette of India on 25 November 2020 vide Gazette No.526. It was stated in the said Notification that this Authority will notify the Speaking Order, in due course of time. Accordingly, this Authority hereby notifies the Speaking Order connected with disposal of the proposal of the CWC for general revision of its Scale of Rates as in the Order appended hereto.

**Tariff Authority for Major Ports
Case No.TAMP/06/2020-CWC**

Central Warehousing Corporation

Applicant

QUORUM:

- (i). Shri. T.S. Balasubramanian, Member (Finance)
- (ii). Shri. Rajat Sachar, Member (Economic)

ORDER

(Passed on this 28th day of October 2020)

This case relates to the proposal received from the Central Warehousing Corporation (CWC) for general revision of its Scale of Rates for services rendered by it in the Container Freight Station (CFS) at the Deendayal Port Trust (DPT).

2.1. The Scale of Rates (SOR) of CWC was last approved by this Authority vide Order No.TAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018 and notified in the Gazette on 26 February 2018 vide Gazette No.07. The validity of the SOR was prescribed till 31 March 2020.

3. The Ministry of Shipping (MOS) vide its letter No.PR-14019/20/2009-PG (Pt.IV) dated 05 March 2019 has issued a Tariff Guidelines for BOT operators operating in all Major Port Trusts and previously governed by 2005 Tariff Guidelines in exercise of powers conferred on it by Section 111 of the Major Port Trusts Act, 1963, and directed this Authority to act accordingly with immediate effect. The Tariff Guidelines for BOT operators operating in Major Port Trust and previously governed by 2005 Tariff Guidelines has been notified in the Gazette of India Extraordinary (Part III Section 4) on 07 March 2019 vide Gazette No.92 and communicated to all the concerned BOT operators vide our letter No.TAMP/61/2018-Misc. dated 08 March 2019. Thereafter, as per Clause 1.7 of the Tariff Policy, 2019, Working Guidelines to operationalize the Tariff Policy is notified in the Gazette of India vide Gazette No.244 dated 11 July 2019 after consultation with Major Port Trusts and the BOT operators governed under the erstwhile 2005 Tariff Guidelines which is also hosted on the website of TAMP and communicated to all the concerned BOT operators including CWC.

4.1. The CWC has filed its proposal dated 02 January 2020 for general revision of its SOR following Tariff Policy, 2019. Since there were gaps in the documents/forms submitted alongwith the proposal, the CWC was requested to furnish requisite documents/ information so as to have the proposal complete in all respect for initiating the consultation process with stakeholders.

4.2. In response, the CWC has, vide its letter dated 29 February 2020, furnished requisite documents including Form 4.

4.3. The CWC has subsequently vide its letter dated 29 June 2020, furnished the Form 4 duly certified by the practicing Chartered Accountant.

5. The main points of the CWC proposal are given below:

- (i). The CWC has furnished detailed computation of Annual Revenue Requirement (ARR) under Form-1 as tabulated below:

₹ in lakhs

Sl. No.	Description	Y1 (2015-16)	Y2 (2016-17)	Y3 (2017-18)
(1).	Total Expenditure			
(i).	Operating expenses(Including depreciation)	296.73	291.13	455.96
(ii).	Finance and Miscellaneous expenses (FME)	17.01	17.90	31.09
	Total Expenditure(1)=(i)+(ii)	296.73	291.13	455.96
	Subtotal 1=(i)+(ii)			
(2).	Adjustments in respect of items where there is variation in figures reported as per INDAS (as per Audited Accounts) and IGAAP			
(i).	Depreciation			
(ii).	Other expenditure items, if any, to be listed			
	Total of Adjustments (2)=(i)+(ii)+ -----	-	-	-
(3)	Less Adjustments:			
(i).	Actual Royalty / Revenue share paid to the port			
(ii).	Interest on loans			
(iii).	Provision for bad and doubtful debts			
(iv).	Provision for slow moving inventory			
(v).	Other provisions, if any	7.93	4.06	8.01
	Total of 3= [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	7.93	4.06	8.01
(4)	Add: Admissible Royalty/Revenue Share as per Clause 2.2 of the Tariff Guidelines, 2019	-	-	-
(5)	Total Expenditure after Total Adjustments (5=1+2+3)	288.79	287.07	447.95
(6)	Average Expenses of Sl. No.5=[Y1+Y2+Y3]/3			341.27
(7)	Capital Employed			
	(i). Gross Fixed Assets (Property, Plant & Equipment) as on 31 March 2018 followed by the BOT operator (As per IGAAP)			3,974.39
	(ii). Add : Capital Work in Progress as on 31 March 2018 followed by the BOT operator (As per Audited Annual Accounts)			2.62
	(iii). Add: Working Capital as per norms prescribed in clause 2.6 of the Tariff Guidelines 2019			
	(a). Inventory			
	(b). Sundry Debtors			
	(c). Cash			
	(d). Sum of (a)+(b)+(c)			-
	(iv). Total Capital Employed[(i)+(ii)-(iii)]			3,977.00
(8).	Return on Capital Employed 16% on Sl. No.7(iv)			636.32
(9).	Annual Revenue Requirement (ARR) as on 31 March 2018 [(6) + (8)]			977.59
(10).	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year Y4 for example, if Y4 is 2018-19, then the applicable WPI is 3.45% and the indexed ARR for the year Y4 will be (9) x 1.0345			1,011.32
(11).	Ceiling Indexed Annual Revenue Requirement (ARR) as given in Sr. No.10 above			1,011.32
(12).	Revenue Estimation at the Proposed indexed SOR within the Ceiling indexed ARR estimated at Sl. No.11 above			44.87

- (ii). The CWC has furnished in Form 4 detailed working of revenue estimation for the existing tariff as well as the proposed tariff on the average of the actual traffic handled by the BOT operator during the years Y1, Y2 and Y3. As per the said form, the total revenue estimated at the proposed tariff is ₹ 44.87 lakhs.
- (iii). The CWC has furnished a copy each of the segregated Balance Sheet and schedules forming part of it for the CFS at Kandla Unit for each of the years duly certified by its Chartered Accountant. The CWC has furnished Form nos.1 to 8.

(iv) The increase / (decrease) in tariff proposed by the CWC are as given below:

Sr. No.	Descriptions	% Increase / Decrease
I.	Import Operations	
(i).	Import Loaded Movement + LO	55.60%
(ii).	<u>De-stuffing</u>	
(a).	General cargo	
	TEU	20.00%
	FEU	1.30%
(b).	Scrap / Heavy cargo	Status quo
(iii).	Examination	
(a).	General cargo	Status quo
(b).	Scrap / Heavy cargo	Status quo
(iv).	RMS Container Examination	
(a).	TEU	77.30%
(b).	FEU	51.30%
(v).	Cargo Delivery	Status quo
II.	Export Operations	
(i).	Carting	Status quo
(ii).	Examination, Stuffing	20.00%
(iii).	Direct Stuffing	
(a).	General cargo	25.00%
(b).	Scrap / Heavy cargo	50.00%
(iv).	Transportation of Export loaded container	
(a).	TEU	27.80%
(b).	FEU	18.50%
(v).	General operations	
	Empty container movement	
(a).	To/From CFS- Kandla Port	
	TEU	37.50%
	FEU	25.00%
(b).	To/From any yard <15 kms	
	TEU	35.70%
	FEU	23.80%
(vi).	Inland Container Shifting	
(a).	Empty container	
	TEU	1.00%
	FEU	1.00%
(b).	Loaded container	
	TEU	6.10%
	FEU	1.00%
(vii).	Lift on / off	
(a).	Empty container	
	TEU	14.30%
	FEU	4.80%
(b).	Loaded container	
	TEU	20.00%
	FEU	13.30%
(viii).	Washing, etc.	Status quo
(ix).	Movement shifting of cargo from one place to any other place for weighment or other purpose, within same godown.	
(a).	Manual	9.10%
(b).	Mechanical	7.70%
(x).	Movement shifting of cargo from one place / godown / CY to any	7.70%

	other place / godown / CY for weighment or other purpose, within CWC-CFS complex.	
(xi).	Palletization	7.10%
(xii).	Bagging	Status quo
(xiii).	Reworking of Container	Status quo
(xiv).	Back to town	Status quo
(xv).	Locking charges	Status quo
(xvi).	Charges for fumigation	5.90% to 16.70%

6. In the meanwhile, based on the request of the CWC vide its email dated 25 March 2020 and email dated 30 April 2020 and since the validity of the existing SOR of CWC expired on 31 March 2020 and recognizing that it will take some more time to dispose of the general revision proposal of the CWC, this Authority has vide Order dated 07 September 2020, extended the validity of the existing SOR of the CWC till 15 October 2020 or the effective date of implementation of the revised SOR, whichever is earlier.

7. In accordance with the consultation process prescribed, a copy of the CWC proposal dated 02 January 2020 (excluding Audited Annual Accounts) alongwith email dated 29 February 2020 furnished by CWC was circulated vide our letter dated 09 March 2020 to DPT and to the users/ user organisations seeking their comments. In response, only Kandla Stevedores Association Limited (KSAL) furnished its comments.

8. A joint hearing in this case was held on 26 June 2020 through Video Conferencing. The CWC, DPT and the concerned users / user organisations have made their submissions.

9.1. Based on the preliminary scrutiny of the proposal, the CWC was requested vide our email dated 01 July 2020 and subsequent letter dated 28 July 2020 followed by reminder dated 14 August 2020 to furnish information/ clarifications on a few points by 30 July 2020. The CWC has furnished its reply on additional information/ clarification alongwith revised updated forms duly certified by the CA vide its letter dated 18 August 2020. A summary of additional information/ clarification sought by us and reply furnished by CWC thereon is tabulated below:

Sl. No.	Information/ Clarification sought by us	Reply furnished by CWC
1.	<u>Annual Revenue Requirement (ARR) (Form No.1):</u>	
(i).	(a). As per Clause 2.1 of Tariff Guidelines, 2019(TG 2019), the ARR is the average of the sum of Actual Expenditure as per the final Audited Accounts of the immediate preceding three years (Y1), (Y2) and (Y3) at the time of submitting the proposal plus Return at 16% of Capital Employed. The CWC has submitted the proposal on 2 January 2020 i.e. in FY 2019-20. As per clause 2.1. of TG 2019, the immediate preceding three years to be considered for ARR calculation are 2016-17(Y1), 2017-18(Y2) and 2018-19(Y3). However, the CWC has worked out ARR based on the financial years 2015-16, 2016-17 and 2017-18. Further, as per clause 2.8. of the TG 2019, the ARR so assessed as on 31 March or 31 December of Y3 need to be indexed by 100% of the Wholesale Price Index (WPI) applicable as communicated by TAMP to the BOT operators to arrive at the indexed ARR for the immediate subsequent year.	-
	(b). The CWC is, therefore, requested to re-compute the ARR based on 2016-17(Y1), 2017-18(Y2) and 2018-19(Y3) and thereafter arrive at the indexed ARR after applying indexation factor @4.26% for the year 2019-20 and @1.88% for the year 2020-21 announced by this Authority and furnish revised Form-1 to comply with the said provisions of TG 2019.	ARR has been re-computed based on 2016-17(Y1), 2017-18(Y2) and 2018-19(Y3). [The updated ARR computation furnished by the CWC is tabulated in the subsequent paragraph]

	(c). Consequent to above, the other forms furnished by the CWC may also be updated with the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 and re-submitted.	Other forms furnished are updated with the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 and re-submitted.
	(d). The CWC to also furnish Audited Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year 2018-19 as regards its CFS operation at DPT.	A copy of Audited Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year 2018-19 as regards its CFS operation at DPT is furnished.
	(e). The CWC to furnish the revised Forms duly certified by a practicing Chartered Accountant/ Cost and Management Accountant as per the provisions of TG 2019 and prescribed format to the Working Guidelines 2019.	Revised Forms have been furnished and duly certified by a practicing Chartered Accountant/ Cost and Management Accountant as per the provisions of TG 2019 and prescribed format to the Working Guidelines 2019.
(ii).	The CWC has not furnished Schedules to Profit and Loss Account and the Balance Sheet for the years 2016-17 and 2017-18 so as to enable us to verify the figures considered in the ARR computation. The CWC is requested to furnish Schedules attached to the Audited Profit and Loss Account and the Balance Sheet for each of the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 to enable us to verify the figures considered/ adjusted in the ARR computation, Gross fixed assets for the year Y3 matches with the figures reported in the Audited Annual Accounts of the concerned years.	Schedules to Profit and Loss Account and the Balance Sheet for the years 2016-17 and 2017-18 have been furnished.
(iii).	As per clause 2.2 of Tariff Guidelines of 2019, in case of bids finalised before 29 July 2003, the tariff computation must take into account royalty / revenue share payable by the private operators to the landlord port as cost for tariff fixation, subject to maximum of the amount quoted by the next highest bidder. The L.A. was signed by the CWC in February 2002. Since there is no second bid available for comparison and as the Government did not convey its decision in this regard, royalty payable was not allowed as cost in the earlier tariff revision. In the absence of any specific direction from the Government in this regard, this Authority will not be in a position to admit royalty payable by CWC to DPT as cost in the current tariff revision exercise also. The CWC to, therefore, exclude the actual Royalty payments made to the DPT reported in the Audited Annual Accounts for each of the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 (Y3) from the total expenditure while furnishing the revised the ARR calculation.	Royalty has not been paid for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19.
(iv).	As per clause 2.3.1(ii) of the Tariff Guidelines 2019, interest on loans is to be excluded from the total expenditure for computation of ARR. The CWC to confirm that there is no interest on loans for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 in the expenditure reported in the Audited Accounts of the respective years.	It is confirmed that CWC has never taken loan from any third party.
(v).	The CWC has considered Gross Fixed Assets of `3974.39 as on 31 March 2018. In view of point no 1(i), the CWC to consider the Gross Fixed Assets reported in the Audited Annual Accounts for the Y3 i.e. Year 2018-19.	Complied with Revised forms submitted.
(vi).	(a). As per clause 2.6 of Tariff Guidelines 2019, the limit on cash balance is one month's cash expenses. In Form-3 for Computation of Working Capital, the	Furnished. [The CWC has captured one month Cash expenses for

	<p>CWC has considered `25000/- towards Cash expenses and Note 5 below Form-3 states that Total Cash Expenses includes Imprest and Temporary Advance, rest are paid through Cheque/Online This note is not relevant for the tariff computation and ARR computation. The CWC is entitled for one month cash expense i.e. total admissible expense for Y3 less depreciation for Y3 under this item. The CWC to capture one month cash expenses as per the norm for computation of working capital in line with the above observation.</p> <p>(b). As per clause 2.6 of T.G.2019, advance payment of Revenue Share/ royalty and lease rental/license fee to the landlord port flowing from contractual obligations will be recognized as part of sundry debtors. During earlier tariff revision, the CWC has clarified that as per clause 5.2 of the license agreement, CWC is required to pay lease rentals in advance to DPT. Since the said advance payments are governed by LA provisions, pre-payments of lease rental need to be considered as part of working capital for the purpose of allowing return. Recognising that the advance payment will get adjusted against the rent payable for the respective month and at the year end the entire advance is adjusted, the average of the pre-payment at 50% of the lease rentals reported in the audited accounts of the year Y3 i.e. 2018-19 need to be considered as part of working capital. This is in line with the approach followed in the case of CWC earlier and other BOT operators as well.</p>	<p>Y3(2018-19) in revised Form 3 for computation of working capital.]</p> <p>Furnished.</p> <p>[(i) As regards advance payment of Revenue share/ Royalty, the CWC has, in revised Form 3 for computation of Working Capital, stated that it has not paid Royalty/Revenue share in FY 2018-19 to DPT. The DPT has also, vide its email dated 11 September 2020, confirmed that no royalty has been paid by CWC.]</p> <p>(ii). With respect to advance payment of lease rent, the CWC has, in Form 3 for computation of Working Capital, stated that it has paid advance lease rent in FY 2016-17 for the period from February 2017 to February 2018 and thereafter no advance lease rent has been paid by CWC.]</p>
2.	Revenue estimation (Form-4):	
(i).	Traffic figures:	
	<p>Clause 2.10 of TG2019 stipulates that for drawing the SOR, the traffic to be considered would be the average of the <u>actual traffic</u> handled by the BOT operator during the years <u>Y1, Y2 and Y3</u>. For ARR computation, the CWC has considered the years 2015-16(Y1), 2016-17(Y2) and 2017-18(Y3) whereas in Form-4(A), furnished vide email dated 29 June 2020, the Traffic figures considered by CWC for the revenue estimation are pertaining to the years 2017-18(Y1), 2018-19(Y2) and 2019-20(Y3). The traffic for revenue estimation should be for the same years as considered for ARR calculation. The CWC is, therefore, requested to consider the average traffic for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 in view of the observation in point 1(i) above and furnish revised Form 4A.</p>	<p>Considered the average traffic for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 in view of the observation in point 1(i) above and furnished revised Form 4A.</p>
(ii).	Revenue Estimation:	
	<p>As regards estimation of revenue, the following points are observed:</p> <p>(i). The CWC has not estimated revenue from the following items though the CWC has proposed tariff in the proposed SOR:</p> <p>(a). Tariff items under Storage charges and Ground rent prescribed in Chapter 1.1 and 1.2 of Chapter-I</p> <p>(b). Revenue from Container /Cargo Handling and Transportation are estimated only for a few cargo item viz. Import Loaded Movement +LO(per</p>	<p>(a). Storage charges and Ground rent has been taken.</p> <p>(b). Revenue estimation has been taken for all tariff items.</p>

	<p>TEU), De-stuffing-General Cargo-TEU, Cargo Delivery from Godown/Yard-Manual, Export Operations-Carting (Manual), Examination, Stuffing - General Cargo (TEU), Transportation of Export loaded container (TEU). For all other cargo items for which tariff are proposed and/or revised, the CWC has not estimated any revenue from container/cargo handling and transportation.</p> <p>(c). Tariff items are prescribed in existing SOR and also included in proposed SOR with revised tariff; but no revenue is estimated by the CWC in Form-4 for the tariff items attached as Annex-I.</p> <p>As regards (i).(a), (b), and (c) above, the CWC is requested to confirm that no cargo traffic / services are rendered by the CWC for the above items in the year 2018-19 and no revenue was earned during the year 2018-19. If the traffic was not handled by the CWC in the year 2018-19, the CWC may consider traffic of the years 2016-17 and / or 2017-18 as base for revenue estimation for the above items. The CWC may consider to simplify the Scale of Rates and delete the tariff items for which no traffic is envisaged or services proposed to be rendered by CWC.</p>	<p>Revenue estimation has been taken by the CWC in Form-4 for the tariff items furnished as Annex-I.</p> <p>However, in some tariff items no cargo/traffic was handled during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19. But, proposed tariff is considered in SOR.</p>
(iii).	<p>It is seen from the Form-4 furnished by CWC vide its email dated 29 June 2020 that for estimating revenue from Cargo Delivery from Godown/Yard-Manual and for Carting-Manual the traffic considered is in TEUs. Since the unit of levy for the proposed tariff is 'Per QTL' basis, the traffic to be considered for estimating the revenue should also be in quintal basis. The CWC to modify the revenue estimation for these two tariff items in the light of the above observation.</p>	<p>In Cargo Delivery from Godown/Yard-manual and for Carting-Manual, the traffic considered as per unit of levy for the proposed tariff is 'Per QTL' basis.</p>
(iv).	<p>The indexed ARR estimated by the CWC based on actuals for the years 2015-16, 2016-17 and 2017-18 is '1011.32 lakhs. The revenue estimated by the CWC in Form 4A at the proposed tariff is '44.86 lakhs. This appears to be significantly lower than the actual income reported for the year 2017-18 at '151.12 lakhs at the existing tariff. The CWC to relook into the revenue estimation while furnishing the revised revenue estimation and confirm it is in order.</p> <p>The CWC may also furnish reasons, if any, as regards wide gap in the ARR estimation and the revenue estimation which reflects significant part of the ARR uncovered to the tune of '966.46 lakhs at the revised proposed SOR.</p>	<p>Furnished as desired.</p> <p>[The CWC has furnished revised Form-4 duly signed by CA giving details of revenue estimation in compliance to the Tariff Guidelines 2019. However, the CWC has not furnished any specific reasons as regards wide gap in ARR estimation.]</p>
(v).	<p>In the light of the observation in point (i). & (iii). above, the CWC to furnish revised Form 4 duly certified by practicing Chartered Accountant / Cost Accountant as per the Tariff Guidelines 2019.</p>	<p>Form 4 has been furnished and duly certified by practicing Chartered Accountant / Cost Accountant as per the Tariff Guidelines 2019.</p>
3.	Past Period Performance (Form-8):	
	<p>The CWC has furnished Form 8 giving analysis for past period performance. Reference is drawn to note no.1 of the prescribed form which states that this Form is to be filed along with other Forms in the general revision of Scale of Rates subsequent to the</p>	<p>Furnished as per audited sheet for the year 2018-2019.</p> <p>[The CWC has furnished Form-8 duly certified by CA and also furnished a separate statement showing the actual physical and financial performance vis-à-vis the</p>

	<p>first tariff revision done under Tariff Guidelines, 2019.</p> <p>The current proposal of CWC is first revision under TG 2019 and hence reference is drawn to Clause 3.1.2 of the Tariff Guidelines, 2019 which stipulates that in case of operators who have not approached Courts, the surplus/ deficit upto the period of first tariff fixation under this Guidelines shall be dealt with as per Clause 2.13 of the 2005 Tariff Guidelines as reproduced below:</p> <p><i>"The actual physical and financial performance will be reviewed at the end of the prescribed tariff validity period with reference to the projections relied upon at time of fixing the prevailing tariff. If performance variation of more than + or - 20% is observed as compared to the projections, tariff will be adjusted prospectively. While doing so 50% of the benefit/ loss already accrued will be set off while revising the tariff."</i></p> <p>During the last tariff revision, estimates for the years 2017-18, 2018-19 and 2019-20 was considered. The CWC is, therefore, to furnish the statement showing the actual physical and financial performance vis-à-vis the estimates relied upon in the previous tariff cycle as done in earlier tariff revision exercises under erstwhile Tariff Guidelines, 2005 and make necessary adjustments from the estimated ARR in case there is variation in both physical and financial parameters by +/-20%. If the Accounts of the year 2019-20 are not audited, the requisite information may be furnished based on draft/ unaudited accounts for the year 2019-20 to avoid delay in processing of the CWC proposal.</p>	<p>estimates relied upon in the previous tariff cycle. In the said statement the CWC has considered estimate/actuals for the period from 2016-17 to 2019-20 considered in the last tariff Order dated 19 January 2018 vis-à-vis the actuals as per audited annual accounts for the years 2016-17 to 2018-19. For the year 2019-20 the CWC has furnished the actuals based on unaudited annual accounts. The CWC has not furnished the copy of unaudited annual accounts for the year 2019-20.]</p>
4.	Scale of Rates:	
(i).	As per clause 5.4.1. of the Tariff Guidelines 2019, penal interest for delayed payments by users and delayed refund by BOT operators is prescribed at 15%. The note 1(i) under the General Terms and conditions proposed by the CWC proposes the penal interest rate at 15.75% which may be modified to 15% to fall in line with the guideline provision.	Penal interest for delayed payments by users and delayed refund by BOT operators has been modified at 15% as per Tariff Guidelines 2019.
(ii).	In Chapter-I of proposed SOR, the CWC has furnished the existing as well as proposed rates. It is observed that some of the rates indicated under existing tariff do not match with the rates approved by TAMP vide Order No.TAMPTAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018. In any case the proposed SOR to be approved by this Authority need not include existing rates and hence shall be deleted.	Due to clerical mistake the existing tariff approved in TAMP Order No.TAMPTAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018 was included in the SOR. However, there is no change in proposed tariff in Chapter- I.
(iii).	In the proposed SOR, the CWC has not included the existing note at Sr.No.(1) under Chapter 1.1 – storage charge which prescribes 7 days free period for export cargo. The CWC to explain the reasons for proposed deletion. The CWC may consider to include the existing note for free period for export cargo.	In storage charges, 7 days free period for export cargo has already been included in the letter dated 02.01.2020 in the proposed SOR. However, same is again furnished.
(iv).	Likewise, the notes at Sr.No.3 & 4 under Chapter 1.2 Ground Rent: Loaded and Empty in the existing SOR prescribes free period for import container which is proposed for deletion in the proposed SOR.	Free period has already been included in proposed SOR under schedule 1.2 Ground Rent: Loaded and Empty for import container. However, the same is again furnished.

	The reasons for the same may be furnished. The CWC may consider to include the said existing notes.	
5.	In the existing SOR, the handling rate for 40' container under Chapter-II is prescribed 1.5 times the rate for 20' container complying with the Tariff Guidelines 2005. In the proposed SOR, the handling rates prescribed in Chapter-II for 40' container is not found to be 1.5 times the 20' container as stipulated in clause 9.6.1. of the Working Guidelines 2019 notified by TAMP. The CWC to modify the proposed rate for 40' container to comply with the guidelines position. Consequently revenue estimation may also be corrected.	The rate for 40' container has been taken 1.5 times the rate for 20' containers as per Guidelines 2019 notified by TAMP and proposed SOR has been modified. Consequently, revenue estimation has also been corrected.
6.	As per Para 16 (vii) of the last tariff revision of CWC approved by this Authority vide Order No TAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018, the CWC, had stated that the Audited Accounts for the year 2016-17 will be submitted once it is completed and till such time the CWC had requested this Authority to go by estimates of 2016-17 furnished by it. For the reasons stated in the said Order, the proposal of CWC was considered during the last tariff revision based on the estimates/ actuals for the year 2016-17 and the Order held that it shall be reviewed based on actuals during the next tariff revision. The CWC to, therefore, furnish a statement giving the estimates / actuals considered by this Authority in the last tariff Order for the year 2016-17 in Annex- III vis-a-vis the actuals as per the Audited Annual Accounts for the year 2016-17 along with reasons for significant variation, if any, from the estimates considered in the last tariff Order.	Statement giving the estimates / actuals considered by this Authority in the last tariff Order for the year 2016-17 in Annex- III vis-a-vis the actuals as per the Audited Annual Accounts for the year 2016-17 is furnished.
7.	As per clause 1.9. of the Tariff Guidelines 2019, the BOT operator shall continue to abide by the provisions contained in the existing Concession Agreement entered into with the concerned Major Port Trust. Simultaneously, the <i>BOT operator shall agree to abide by this guidelines, by way of a separate Agreement with the concerned Major Port Trust.</i> The CWC is requested to furnish a copy of the separate Agreement as per the prescribed format forwarded by the MOS vide letter No PR-14019/20/2009-PG (PTIV) dated 8 March 2019 to all the Major Port Trusts including the DPT duly signed by the CWC and the DPT.	CWC is operating CFS (for 30 years BOT project basis) at Kandla under License Agreement with KPT dated 12/02/2002. [The CWC has not addressed the point raised.]

9.2. While furnishing the information/ clarification, the CWC has furnished the updated cost statements based on the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 actuals as against 2015-16, 2016-17 and 2017-18 considered by the CWC in its original proposal. The main points as regards the updated cost statement are given below:

- (i). The updated Annual Revenue Requirement (ARR) under Form-1 computed by the CWC is given below:

(₹ in lakhs)

Sl. No.	Description	Y1 (2016-17)	Y2 (2017-18)	Y3 (2018-19)
(1).	Total Expenditure			
(i).	Operating expenses(Including depreciation)	291.13	455.96	409.65
(ii).	Finance and Miscellaneous expenses (FME)	17.90	31.09	59.44
	Total Expenditure(1)=(i)+(ii)	309.03	487.05	469.09
	Subtotal 1=(i)+(ii)			
(2).	Adjustments in respect of items where there is variation in			

	figures reported as per INDAS (as per Audited Accounts) and IGAAP			
(i).	Depreciation			
(ii).	Other expenditure items, if any, to be listed			
	Total of Adjustments (2)=(i)+(ii)+ -----	-	-	-
(3)	Less Adjustments:			
(i).	Actual Royalty / Revenue share paid to the port			
(ii).	Interest on loans			
(iii).	Provision for bad and doubtful debts			
(iv).	Provision for slow moving inventory			
(v).	Other provisions, if any	4.06	8.01	8.15
	Total of 3= [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	4.06	8.01	8.15
(4)	Add: Admissible Royalty/Revenue Share as per Clause 2.2 of the Tariff Guidelines, 2019			
(5)	Total Expenditure after Total Adjustments (5=1+2+3)	304.97	479.04	460.94
(6)	Average Expenses of Sl. No.5=[Y1+Y2+Y3]/3			414.98
(7)	Capital Employed			
	(i). Gross Fixed Assets (Property, Plant & Equipment) as on 31 March 2019 followed by the BOT operator (As per IGAAP)			3728.02
	(ii). Add : Capital Work in Progress as on 31 March 2019 followed by the BOT operator (As per Audited Annual Accounts)			3.07
	(iii). Add: Working Capital as per norms prescribed in clause 2.6 of the Tariff Guidelines 2019			
	(a). Inventory			
	(b). Sundry Debtors			
	(c). Cash			29.12
	(d). Sum of (a)+(b)+(c)			29.12
	(iv). Total Capital Employed[(i)+(ii)-(iii)]			3760.22
(8).	Return on Capital Employed 16% on Sl. No.7(iv)			601.64
(9).	Annual Revenue Requirement (ARR) as on 31 March 2018 [(6) + (8)]			1016.62
(10).	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year Y4 for example, if Y4 is 2019-20, then the applicable WPI is 4.26% and the indexed ARR for the year Y4 will be (9) x 1.0426			1059.93
(11).	Ceiling Indexed Annual Revenue Requirement (ARR) as given in Sr. No.10 above			1059.93
(12).	Revenue Estimation at the Proposed indexed SOR within the Ceiling indexed ARR estimated at Sl. No.11 above			103.24

- (ii). The rates proposed in the revised SOR by the CWC are same as proposed in the original proposal except for revised rates proposed for a few items which are tabulated below. Furthermore, the revenue estimate considered in Form 4 captures the revised rates as per the proposed SOR.

Sr. No.	Descriptions	Proposed Rate As per original CWC proposal dated 2 January 2020 ----- % Increase / Decrease w.r.t. existing rate i.e. January 2018 Order	Revised Proposed Rate as per CWC letter dated 18 August 2020 ----- % Increase / Decrease w.r.t. existing rate i.e. January 2018 Order
II.(A)	Import Operations		
(ii).	<u>De-stuffing</u>		
(a).	General cargo (FEU)	3800 1.30%	4500 20%
(iv).	RMS Container Examination (FEU)	3200 51.30%	3750 77.30%
II.(B)	Export Operations		
(iv).	Transportation of Export loaded container (FEU)	3200 18.50%	3450 27.80%
(v).	General operations		
	Empty container movement		
(a).	To/From CFS- Kandla Port (FEU)	1500	1650

		25.00%	37.5%
(b).	To/From any yard <15 kms (FEU)	<u>2600</u> 23.80%	<u>2850</u> 35.7%
(vi).	Inland Container Shifting		
(b).	Loaded container (FEU)	<u>2000</u> 1.00%	<u>2100</u> 6.1%
(vii).	Lift on / off		
(a).	Empty container (FEU)	<u>1100</u> 4.80%	<u>1200</u> 14.3%
(b).	Loaded container (FEU)	<u>1700</u> 13.30%	<u>1800</u> 20%
(xii).	Bagging	<u>15</u> Status quo	<u>16</u> 6.7%
(xvi).	Charges for fumigation		
(a).	Fumigation Charges with Methyl Bromide (FEU)	<u>3600</u> 5.9%	<u>3000</u> -11.8%
(b).	Fumigation Charges with Aluminium Phosphide (FEU)	<u>1100</u> 10%	<u>1050</u> 5%

- (iii). The CWC has furnished Form no.1 to 8 duly certified by the practicing Chartered Accountant and has a furnished the copy of annual accounts for the year 2018-19.

10. The revised computation based on actuals of 2016-17, 2017-18 and 2018-19 furnished by CWC vide its letter dated 18 August 2020 was forwarded to DPT vide our letter dated 19 August 2020 with a request to respond by 26 August 2020. In response, DPT vide its email dated 11 September 2020 has furnished the information / comments sought by us. A summary of additional information/ clarification sought by us and reply furnished by DPT thereon is tabulated below:

Sl. No.	Information/ Clarification sought by us	Reply furnished by DPT									
(i).	On perusing the proposal of the CWC, it is seen that the CWC has estimated ARR based on the financial years 2015-16, 2016-17 and 2017-18. As per clause 2.1. of Tariff Guidelines 2019, the immediate preceding three years to be considered for ARR calculation are 2016-17(Y1), 2017-18(Y2) and 2018-19(Y3). While seeking additional information/ clarification from the CWC vide our letter dated 26 June 2020 to be furnished by CWC by 5 July 2020, the CWC has also been requested to re-compute the ARR based on 2016-17(Y1), 2017-18(Y2) and 2018-19(Y3) and arrive at indexed ARR after applying indexation factor @4.26% for the year 2019-20 and @1.88% for the year 2020-21 and furnish revised Form-1 and other formats to comply with the provisions of Tariff Guidelines 2019. The CWC has also been requested to simultaneously furnish a copy of the revised updated cost statement to the DPT. The DPT is requested for furnish its comments on the revised updated cost statement to be filed by the CWC in the light of the above observation.	No comments furnished by DPT.									
(ii).	Further, the DPT is requested to furnish information / clarification on the following points with reference to the updated cost statement to be forwarded by the CWC to DPT:										
	(a). Confirm that the lease rent considered for the years 2016-17 to 2018-19 as per the figures reported in the Audited Annual Accounts for these years are in line with the L.A. provisions.	No response received from DPT.									
	(b). Furnish comments on the computation of ARR as furnished by CWC in its Form no. 1.	No Royalty has been paid by CWC.									
	(c). Furnish the actual traffic handled by CWC CFS for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19.	<table> <tr> <th colspan="3">Import & Export TEUs handled at CWC</th></tr> <tr> <th>Year</th><th>Total Import</th><th>Total Export</th></tr> <tr> <td>2016-17</td><td>47</td><td>228</td></tr> </table>	Import & Export TEUs handled at CWC			Year	Total Import	Total Export	2016-17	47	228
Import & Export TEUs handled at CWC											
Year	Total Import	Total Export									
2016-17	47	228									

		2017-18	1684	867	
		2018-19	848	19	
		2019-20 (Upto Jan 2020)	102	233	
	(d). Please comment whether the traffic considered by the CWC for revenue estimation is in order.	No comments furnished by DPT.			
	(e). DPT to furnish its comments on the revenue estimation at the proposed level of tariff as furnished by CWC in its Form-4.	No comments furnished by DPT.			
	(f). As per clause 1.9. of the Tariff Guidelines 2019, the BOT operator shall continue to abide by the provisions contained in the existing Concession Agreement entered into with the concerned Major Port Trust. Simultaneously, the <i>BOT operator shall agree to abide by this guidelines, by way of a separate Agreement</i> with the concerned Major Port Trust. The DPT to furnish a copy of the separate Agreement as per the prescribed format forwarded by the MOS vide letter No PR-14019/20/2009-PG (PTIV) dated 8 March 2019 to all the Major Port Trusts including the DPT duly signed by the CWC and the DPT.	No response from DPT on this point.			

11. The proceedings relating to consultation in this case are available on records at the office of this Authority. An excerpt of the comments received and arguments made by the concerned parties will be sent separately to the relevant parties. These details will also be made available at our website <http://tariffauthority.gov.in>.

12. With reference to totality of information collected during the processing of this case, the following position emerges:

- (i). The Scale of Rates (SOR) of Central Warehousing Corporation (CWC) was last revised by this Authority vide Order No.TAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018, following the Tariff Guidelines of 2005 and the revised SOR was notified in the Gazette of India on 26 February 2018 vide Gazette No.07. The validity of the SOR was prescribed till 31 March 2020 and the validity stands extended till 15 October 2020 at the request of CWC.
- (ii). The Ministry of Shipping (MOS), as a policy direction under Section 111 of the Major Port Trusts Act, 1963, has issued Tariff Guidelines, 2019, for BOT operators who were previously governed by 2005 Tariff Guidelines. Consequent to the issue of the Tariff Guidelines, 2019 by the MOS, the tariff fixation exercise in respect of the CWC is to be governed by the stipulations contained in the Tariff Guidelines, 2019 and the Working Guidelines issued to operationalize the Tariff Guidelines, 2019.

Following the Tariff Guidelines, 2019 and Working Guidelines 2019, the CWC has filed its proposal dated 02 January 2020 for general revision of its SOR followed by requisite documents vide its letter dated 29 February 2020 and 29 June 2020.

Subsequently, the CWC vide its letter dated 18 August 2020 has furnished the requisite documents/information/ clarification sought by us vide our letter dated 1 July 2020 along with revised Annual Revenue Requirement (ARR), updated computation of ARR based on actuals as per audited Accounts of the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 to fall in line with clause 2.1. of the Tariff Guidelines 2019 (as against ARR computation in the original proposal which was based on actuals for the years 2015-16, 2016-17 and 2017-18), draft revised SOR and modified estimates of revenue. The final revised proposal filed by the CWC vide its email dated 18 August 2020 along with submissions made by the CWC, the DPT and comments received from users during the processing of the case are considered in this analysis. The revised cost statements and modified revenue estimates furnished by CWC are duly certified by a practicing Chartered Accountant.

- (iii). (a). Clause 2.1 of the Tariff Guidelines, 2019, requires each BOT Operator to assess the ARR which is the average of the sum of Actual Expenditure as per the final Audited Annual Accounts of the immediate preceding three years (Y1), (Y2) and (Y3) at the time of submitting the proposal subject to certain exclusions as prescribed in Clause 2.2, 2.3.1 and 2.3.2 of the Tariff Guidelines, 2019 and the Working Guidelines issued by this Authority

plus Return at 16% on Capital Employed obtaining as on 31st March Y3, duly certified by a practicing Chartered Accountant/ Cost Accountant.

- (b). The CWC has assessed the ARR based on Audited Annual Accounts for the preceding three years i.e. 2016-17 (Y1), 2017-18 (Y2) and 2018-19 (Y3) duly certified by a practicing Chartered Accountant. While assessing the ARR, the CWC has made exclusions of the expenses not admissible in ARR computation for arriving at the Average annual expenses for the year 2016-17, 2017-18 and 2018-19, as prescribed in Clause 2.2, 2.3.1 and 2.3.2 of the Tariff Guidelines, 2019. The following adjustments done by CWC in line with provisions prescribed in Clause 2.2, 2.3.1 and 2.3.2 of the Tariff Guidelines, 2019 and the Working Guidelines are brought out for specific mention except for few modifications done by us for the reasons explained in the following paragraph:

- (i). Clause 2.2 of the Tariff Guidelines, 2019, *inter alia*, stipulates that Royalty/ Revenue share payable to the landlord port by the BOT operator, in those cases where the bidding process was finalized before 29 July 2003, will be taken into account as cost to the extent of the next highest bidder in the ARR computation.

In case of CWC, the license agreement was signed in February 2002. During the proceedings relating to the earlier tariff revision, CWC had clarified that in the competitive bidding, it was the only technically qualified tenderer. In the absence of any specific direction from the Government about the treatment of royalty where no other bid is available for comparison, the royalty payable by CWC was not allowed as pass through for the past period in the last tariff Order. Following the same approach, royalty reported in the Audited Annual Accounts at nil, ₹4.84 lakhs and ₹3.67 lakhs for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively are excluded.

In Form 2 duly certified by CA, the CWC has reported that no royalty was paid during the period from 2016-17 to 2018-19. However, it is seen that during the years 2017-18 and 2018-19, royalty is reflected under Miscellaneous Expenditure in the Audited Annual Accounts of the corresponding period to the tune of nil, ₹4.84 lakhs ₹3.67 lakhs respectively. For the year 2016-17, the Annual Accounts reports nil royalty. Following the approach adopted in the last tariff revision for the reasons stated, royalty reported in the Audited Annual Accounts at nil, ₹4.84 lakhs and ₹3.67 lakhs for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively are excluded by us to arrive at the total admissible expenditure for computation of ARR.

- (ii). As per Clause 2.3.1 (ii) of the Tariff Guidelines 2019, interest on loans, provision for bad and doubtful debts, provision for slow moving inventory, other provisions if any, are to be excluded.

The CWC has confirmed that it has not taken loan from any third party. Hence, exclusion for interest on loans for the years 2016-17 to 2018-19 is considered as Nil.

The CWC has excluded ₹4.06 lakhs, ₹8.01 lakhs and ₹8.15 lakhs towards other provisions reported in the Annual accounts for the years 2016-17 to 2018-19 respectively. It is seen from the Annual accounts of the corresponding period that these provisions relate to Gratuity, LTC, leave encashment and post-retirement medical scheme. These provisions appear to be payments flowing from statutory liability and payments as per applicable rules. More pertinently, these are not for provision for bad and doubtful debts, provision for slow moving inventory etc., as stipulated in the clause 2.3.1. (ii) of the Tariff Guidelines 2019 and are of routine nature of expenses and hence ought to be captured in the ARR computation. That being so, these items are not shown as exclusion; but captured in the computation of ARR.

- (iii). Clause 2.3.2 stipulates that in case there is variation in the expenditure reported under IND AS and IGAAP (like depreciation), then necessary adjustments to be done in ARR computation by excluding IND AS figure and considering figures as

per IGAAP. Form 6A and Form 6B furnished by the CWC which is duly certified by practicing Chartered Accountant states that IND AS is not followed in the CWC and hence there is no variation in the expenditure reported under IND AS and IGAAP. The said position is relied upon.

- (c). Following the provisions prescribed at Clause 2.2, 2.3.1 and 2.3.2 of the Tariff Guidelines, 2019 and the Working Guidelines and based on the adjustments as discussed above, the CWC has arrived at average expenses for the years 2016-17 to 2018-19 at ₹414.98 lakhs. The modified average expenses works out to ₹418.88 lakhs in view of modifications as explained in the above part of the analysis.
- (iv). (a). As per clause 2.5 of the Tariff Guidelines, 2019 Capital Employed will comprise of Gross Fixed assets (Property, Plant & Equipment) [as arrived as per the Indian Generally Accepted Accounting Principles (IGAAP)] plus capital work in progress as on 31 March/ 31 December of the year Y3 to be restated from the figures reported under IND AS in the Audited Annual Accounts and working capital as per norms prescribed. The CWC has considered gross fixed assets at ₹3728.02 lakhs as per IGAAP in line with provision prescribed in Clause 2.5 of the Tariff Guidelines, 2019. The CWC has furnished the prescribed Form 7 giving computation of gross fixed assets as per IGAAP duly certified by practicing Chartered Accountant. As brought out in earlier paragraphs, the CWC has clarified that IND AS is not followed in the CWC. The Gross Fixed Assets as on 31 March 2019 considered by the CWC as per IGAAP and duly certified by the Chartered Accountant is relied upon.

The CWC has considered capital work-in-progress of ₹3.07 lakhs as reflected in the audited Annual Accounts for the year 2018-19.

- (b). Working capital comprises of Inventory, Sundry debtors and Cash balances, as per Clause 2.6 of the Tariff Guidelines, 2019. The norm prescribed for the computation of working capital is limited to one year's average consumption of inventory for capital spares and other items of inventory at six months' average consumption of stores excluding fuels. The CWC has reported Nil capital spares consumption which is relied upon. Consumption of inventory is also not reported by CWC.

As per Clause 2.6 of the Tariff Guidelines, 2019 read with clause 2.2 of the Working guidelines to operationalise the Tariff Guidelines, 2019, advance payment of revenue share/ royalty and lease rental / license fee to landlord port flowing from the contractual obligations will be recognised as sundry debtors for computation of working capital. As per Article 5.1. of the LA, royalty is payable by CWC to the DPT on the 10th of the succeeding month. As per Article 5.2. of the LA, the CWC is required to pay lease rent to the DPT for the lands allotted to it before the end of the first month of the year to which such license fee pertains. The CWC has reported Nil advance payment of royalty or revenue share to the DPT during the F.Y.2018-19 which is certified by the CA and the same is also confirmed by the DPT vide its email dated 11 September 2020. Further, Form-3 furnished by the CWC states that it has paid advance lease rent for the period from February 2017 to February 2018 in the F.Y.2016-17 and thereafter CWC has not paid advance lease rent to the DPT. Hence CWC has reported Nil sundry debtors on account of lease rent for the year 2018-19. The DPT has not furnished comments in this regard. The position furnished by CWC and certified by the CA is relied upon.

As per the norm, limit on cash balance is one month cash expenses. The CWC has considered one month cash expenses to the tune of ₹29.12 lakhs $[469.09-119.61]/12=29.12$ lakhs] considering the total expenditure before adjustments for the year 2018-19 less depreciation for Y3. The allowable one month cash expenses considering total allowable expenditure after adjustments for Y3(2018-19) less depreciation for Y3(2018-19) works out to ₹28.82 lakhs $[465.42-119.61]/12=28.82$ lakhs] as reflected in the audited Annual Accounts for the year 2018-19 which is considered in the analysis.

- (c). Subject to modifications as explained above, the modified capital employed works out to ₹3759.91 lakhs as against total capital employed arrived by CWC at ₹3760.22 lakhs. Return on Capital Employed (ROCE) considered by CWC at 16% is ₹601.64 lakhs. The modified ROCE works out to ₹601.59 lakhs based on the modified Capital Employed.

- (v). The ARR comprises of the average of the expenditure for the three financial years 2016-17 to 2018-19 plus 16% ROCE. The ARR as on 31 March 2019 arrived by CWC is ₹1016.62 lakhs (₹414.98 lakhs + ₹601.64 lakhs). The modified ARR arrived by us works out to ₹1020.47 lakhs (₹418.88 lakhs + ₹601.59 lakhs). Further, as per Clause 2.8 of Tariff Guidelines, 2019, the said ARR needs to be indexed @ 100% of the WPI applicable for the year 2019-20 and 2020-21 which is 4.26% and 1.88% respectively. The indexed ceiling ARR assessed by the CWC is ₹1059.93 lakhs applying 4.26% indexation for the year 2019-20 (i.e. ₹1016.62 lakhs * 1.0426). It is relevant here to mention that the F.Y.2020-21 has already commenced and the applicable indexation factor announced by this Authority is 1.88% for the year 2020-21. Accordingly, as per the modified ARR computation done by us, the modified indexed ceiling ARR works out to ₹1083.94 lakhs for the year 2020-21 (₹1020.47 lakhs * 1.0426 * 1.0188 = 1083.94 lakhs for the year 2020-21). This does not include past period adjustment. The analysis relating to the past period is brought out in subsequent paragraphs.

The final detailed working of ARR calculation furnished by the CWC which has been duly certified by Chartered Accountant is relied upon. This is subject to minor modification as explained above. The detailed ARR calculation furnished by the CWC and modified ARR calculation by us are attached as **Annex-I (a)** and **(b)** respectively.

- (vi). Clause 3.1.2 of the Tariff Guidelines, 2019 stipulates that in case of the BOT operators who have not gone to the Court against the previous Order of this Authority, the surplus/ deficit for the past period till the period of tariff fixation during the first fixation of Tariff under the Tariff Guidelines of 2019 is to be done as per clause 2.13 of the Tariff Guidelines, 2005.

It is relevant here to mention that the SOR of CWC approved by this Authority vide Order No.TAMP/53/2016-CWC dated 19 January 2018 for the reasons stated in the said Order captured actuals/ estimates for the year 2016-17 and estimates for the year 2017-18 to 2019-20. Since the CWC did not furnish updated cost statement based on actuals for the year 2016-17 as per the Audited Accounts, this Authority in the last tariff Order held that actuals for the year 2016-17 shall be reviewed during the next tariff revision exercise.

Thus, the estimates considered in the last tariff Order for four years i.e. 2016-17 to 2019-20 need to be reviewed vis-à-vis the actuals for these years. .

The CWC has furnished Cost Statement for the past period 2016-17 to 2018-19 based on Audited Annual Accounts. The F.Y.2019-20 is over; however, the annual accounts of CWC are not made available. Hence, for the year 2019-20, the CWC has considered actuals based on unaudited annual accounts for comparison purpose of actuals with estimates considered in the last tariff order for the year 2019-20. Since the year 2019-20 is over; but, the Audited Accounts for this year is not made available by the CWC, this Authority, for the purpose of past period analysis, goes ahead based on the approach followed by the CWC, subject to review during the fixation of tariff for next tariff cycle based on audited accounts for 2019-2020.

The CWC has furnished a statement showing the actual physical and financial performance vis-à-vis the estimates relied upon in the previous tariff cycle for the period 2016-17 to 2019-20. The figures considered by the CWC in the past period statement are considered in the analysis subject to a few modifications as explained in the subsequent paragraphs. The actuals for the year 2019-20 shall, however, be reviewed based on the actuals as per the Audited Annual Accounts for the year 2019-20 during the next tariff revision of the CWC.

- (vii). The analysis is as given below:

- (a). The actual traffic handled by CWC during the period from 2016-17 to 2018-19 is 74 TEUs (as reported in Form 4 duly certified by CA), 2551 TEUs, and 872 TEUs and 336 TEUs respectively aggregating to 3833 TEUs as against the estimated traffic of 10,207, 52,300, 64,800 and 80,287 TEUs for the corresponding period aggregating to 207594 TEUs estimated in the tariff Order dated 19 January 2018.

The DPT has, vide its email dated 11 September 2020, furnished the actual traffic handled by the CWC for the corresponding period at 275 TEUs, 2551 TEUs, 867 TEUs and 335 TEUs (upto January 2020). There is slight mismatch in the actual traffic reported by the CWC particularly for the years 2016-17 and 2018-19 furnished by the DPT. The difference

in traffic figures remains unexplained by the DPT. For the purpose of this analysis, the actual traffic figures furnished by the CWC are considered. This will not have any impact on the final decision in this case.

The variation in the physical performance is 98% negative which is found to be more than +/-20%.

- (b). The income estimates considered in the last tariff Order for the years 2016-17 to 2019-20 are adjusted to capture the effect of tariff increase granted in the last tariff Order dated 19 January 2018 for a like to like comparison with the actual income from the date of implementation of the Order.

The opinion of Attorney General for India conveyed by Ministry of Shipping vide its letter dated 12 June 2015 is that the actual income earned by the operator based on their Audited Accounts should be considered and not any notional income. Therefore, for the purpose of analysis of the past period, the actual income as reported in the Audited Annual Accounts for the years 2016-17 to 2018-19 and for the year 2019-20 actuals/estimates based on unaudited annual accounts as furnished by the CWC are considered.

- (c). It is seen that all the estimates for the year 2016-17 considered by the CWC in the past period cost statement are the figures furnished by the CWC in its proposal during the last tariff revision proposal. The modified estimates as considered by this Authority in the Order dated 19 January 2018 are considered for the years 2016-17 to 2019-20 and updated with the additional revenue on account of impact of tariff increase approved by this Authority in the said Order.
- (d). Under the head Others (Storage) under the operating income, the CWC has, apart from income from warehousing charges, captured Miscellaneous receipts which do not appear to be from the operations. Hence, they are excluded from the operating income and shown under the head Finance and Miscellaneous Income. While doing so, the interest income to the tune of ₹0.67 lakhs and 0.94 lakhs reported in the Annual Accounts for the years 2017-18 and 2018-19 are excluded.
- (e). The depreciation figures as per the IGAAP considered by the CWC are relied upon and considered.
- (f). The CWC has considered lease rent at 78.20 lakhs, ₹82.02 lakhs and ₹107.73 lakhs for the years 2016-17 to 2018-19 respectively as reflected in the annual accounts for the corresponding period in the past period cost statement and for the year 2019-20 the CWC has considered ₹107.73 lakhs as per unaudited annual accounts. The lease rent figures reported in the Annual Accounts for the years 2016-17 to 2018-19 and from unaudited accounts for the year 2019-20 are considered.
- (g). Since the revenue share was not allowed as admissible cost during the previous tariff cycle, the CWC has not considered Revenue share paid to DPT for each of the years 2016-17 to 2019-20 in line with the Tariff Guidelines, 2005 and Tariff Guidelines, 2019.
- (h). There is slight mismatch in total admissible expense considered in the cost statement and the figures reported in the Audited Annual Accounts. This is corrected to match it with the figures reported in the Audited Accounts for the years 2016-17 to 2018-19. For the Year 2019-20, in the absence of copy of unaudited annual accounts, the figures as given by the CWC are considered.
- (i). The CWC has reported that it has not taken loan from any third party hence adjustment for interest on loans is not required.
- (j). The CWC has considered Gross Fixed assets as capital employed at ₹3974.38 lakhs, ₹3977 lakhs, ₹3731.09 lakhs and ₹3731.09 lakhs for the years 2016-17 to 2019-20 respectively for the purpose of computing ROCE.

The Capital employed considered during the last tariff revision under the then applicable Tariff Guidelines of 2005 is Net Fixed Assets + working capital as per the prescribed

norms. That being so, for the past period analysis, the return on capital employed is to be considered on the net fixed assets and not on the gross fixed assets.

That being so, the net fixed assets as reported in the Audited Annual Accounts for the years 2016-17 to 2018-19 at ₹2637.52 lakhs, ₹2554.59 lakhs, ₹2189.06 lakhs, is considered. For the year 2019-20, in the absence of the Audited Annual Accounts for the said year, the net fixed assets is considered after excluding the depreciation for the said year at ₹2069.45 lakhs.

The working capital is considered as per norms. The CWC has reported Stores and spares consumption as nil. The cash balance is considered at one month cash expense in line with the guideline position. The current liabilities as reported in the audited annual accounts of the respective years is considered. Subject to the above adjustments, Working Capital works out to negative and hence treated as Nil.

During the last tariff revision, this Authority has held that since the capex is as per the LA, CWC is entitled for full ROCE of 16% as per the Tariff Guidelines of 2005. In view of the above position and as per clause 2.9.11. of the tariff guidelines 2005 for the past period analysis, full ROCE of 16% is considered in line with the decision of this Authority in the last tariff Order.

- (k). A copy of the cost statement reviewing estimates of 2016-17 to 2019-20 vis-à-vis actuals of the corresponding period is attached as **Annex – II**.
- (l). A summary of the comparison of the actuals vis-à-vis the estimates considered in the last tariff Order is tabulated below:

Particulars	Aggregate for the years 2016-17 to 2019-20 in absolute terms		Variation in %
	Estimates as per tariff Order	Actuals	
Traffic (in lakh TEUs)	2.08	0.04	-98.1%
Total Operating Income	11595.43	516.63	-95.5%
Total Expenditure including FMI less FME, Depreciation and overheads	9583.89	1717.66	-82.1%
Surplus/ deficit before Return	2011.54	-1201.03	-159.7%
Capital Employed (Average)	2662.56	2362.67	-11.3%
16% Return on Capital Employed	1704.04	1512.10	-11.3%
Net Surplus after ROCE (before adjustment of past surplus)	307.50	-2713.13	-982.31%

- (m). The findings of the analysis with reference to the past period relating to the period from 2016-17 to 2019-20 are given below:
- (i). The actual aggregate traffic handled by the CWC is 0.04 lakh TEUs as against the estimated traffic of 2.08 lakh TEUs during the period from 2016-17 to 2019-20. The variation in the physical parameters i.e. actual traffic handled is 98.1% negative in comparison to the estimates.
- (ii). The operating income earned by the CWC is ₹516.63 lakhs as against estimation of ₹11595.43 lakhs for the corresponding period resulting in negative variance of 95.5%.
- (iii). On the expenditure side, the actual aggregate expenditure for the years 2016-17 to 2019-20 is ₹1717.66 lakhs as against the estimated expenditure of ₹9583.89 lakhs considered in the last Order for the corresponding period. The total actual

expenditure thus shows negative variance of 82.1% in comparison to the expenditure estimated in the last tariff Order.

- (iv). The average capital employed for the period from 2016-17 to 2019-20 is ₹2362.67 lakhs as against average estimated capital employed of ₹2662.56 lakhs. The variation in the average capital employed comes to 11.26% negative.
- (v). As per the modified cost statement for the past period prepared by us, the aggregate estimated surplus of CWC considered in the last tariff Order was ₹307.50 lakhs. As against that, the aggregated deficit is ₹2713.13 lakhs at actuals after admissible cost and 16% ROCE for the period from 2016-17 to 2019-20.
- (vi). The average annual return earned on the average capital employed thus works out to -12.7%, as shown in the following table:

(₹ in lakhs)					
Particulars	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20	AVG.
Actual Surplus/ deficit before return	-294.05	-328.59	-410.97	-167.41	-1201.02 (Total) -300.26 (Avg.)
Actual Capital Employed	2637.52	2554.59	2189.06	2069.45	2776.67 (Avg.)
Actual Return earned on capital employed	-11.1%	-12.9%	-18.8%	-8.1%	-12.7%

- (vii). As per clause 2.13 of the tariff guidelines, if review of actual physical and financial performance for the previous tariff cycle shows the variation of more than +/- 20%, then 50% of such accrued benefit/ loss has to be adjusted in the next tariff cycle. As per the opinion of AG also as conveyed by the MOS, variation in both physical and financial parameters should be taken into account for the purpose of clause 2.13. Further, as per the opinion of the AG, if the variation in both the physical and financial parameters is more than 20%, then 20% of the surplus is to be allowed to be retained by the operator. It is only the surplus over and above the 20% that shall be shared equally i.e. 50:50 between the operator and the users. In nutshell, 60% of additional surplus is allowed to be retained with the operator and 40% additional is to be shared with users by considering adjustment in future tariff.

It can be seen from the above analysis that the variation in the physical parameter i.e., actual traffic handled is more than 20% i.e. 98% negative. In financial performance in terms of return on capital employed entitled at 16%, variation of + 20% / (-)20% comes to 19.20%(16+3.2) and 12.8%(16-3.2). In the instant case, the return earned on capital employed is -12.7%. Thus, the variation in financial parameter is also found to be more than 20% but on the negative side.

Since the variation in both the parameters are found to be more than (-) 20%, there is a case for adjustment of past period deficit in the current tariff cycle following the opinion of the AG on the interpretation of clause 2.13 of the Tariff Guidelines of 2005.

However, the CWC has not sought adjustment of past period deficit in the ARR computed in Form 1. Further, it is seen that at the proposed tariff increase sought by the CWC and revenue estimated therefrom at Rs.103.24 lakhs as against modified ARR of ₹1083.94 lakhs, there is already a huge gap of 980.70 lakhs. Thus, when there is already a huge shortfall in the ARR, adding the deficit of past period to the extent of 40% i.e. ₹1085.25 lakhs being 40% of aggregate deficit of ₹2713.13 lakhs for the years 2016-17 to 2019-20 will only lead to widening the gap. This huge deficit appears to arise mainly because the CWC has handled only 2% of the traffic estimated during the last tariff revision as can be seen from huge negative variation of 98.1% in the traffic. Thus, any adjustment of past period deficit in the case of CWC will only be a notional adjustment. The CWC does not propose to recover this deficit of the past period during this tariff cycle. That being so, no adjustment of the past period deficit is considered in the computation of the ARR.

- (n). As stated earlier, though the F.Y.2019-20 is over, the Audited Accounts for the year 2019-20 is not available at the time of finalizing this case. Hence, the comparison of estimates for the year 2019-20 considered in the last tariff Order along with the actuals/ estimates for the year 2019-20 furnished by the CWC in the current tariff revision exercise and considered in the past period analysis shall be again reviewed with reference to the Audited Accounts for the year 2019-20 at the time of next review. Adjustment, if any, to be done in the future tariff on account of variation shall be governed by the applicable Tariff Guidelines.
- (viii). Thus, the analysis is proceeded taking into consideration the modified indexed ceiling ARR of ₹1083.94 lakhs for the year 2020-21 as against ARR estimated by the CWC at 1059.93 lakhs.
- (ix). (a). As per Clause 2.10 of Tariff Guidelines, 2019, for drawing the SOR, the traffic to be considered would be the average of the actual traffic handled by the BOT operator during the years Y1, Y2 and Y3, duly certified by the concerned port. The average traffic considered by the CWC for the years 2016-17 to 2018-19 is 1166 TEUs. The DPT has furnished the actual traffic handled by the CWC at 275, 2551 and 867 TEUs and thus the average of three years traffic works out at 1231 TEUs. The average traffic as per the traffic furnished by the DPT is 196 TEUs more than that considered by CWC (i.e. 3693-3497 TEUs). The reason for variation remains unexplained by the DPT. For the purpose of this analysis, the average traffic of 1166 TEUs for the years 2016-17 to 2018-19 considered by the CWC for revenue estimation is relied upon as it is duly certified by Chartered Accountant.
- (b). Clause 2.11.1 of Tariff Guidelines, 2019, gives flexibility to the BOT Operators to determine the rates within the estimated ARR to respond to the market forces based on commercial judgment. The proposal of the CWC is within the guideline provision.

The tariff increase proposed by the CWC in the revised proposal is tabulated in the earlier paragraphs and hence not reiterated for the sake of brevity.

At the proposed tariff, CWC does not envisage to meet full ARR. The ARR gap left uncovered is to the tune of ₹980.70 lakhs. One of the reasons for the huge gap in the revenue estimation vis a vis the ARR is that the average traffic handled is very meager. During the joint hearing, the CWC has stated that import containers have reduced. There are only coastal containers. Further, most of the containers are for Direct Port Delivery. On account of these, the traffic at CWC-CFS has dropped drastically. Overall volume has reduced in last two to three years. M/s.J.M.Baxi is operating Inland Container Depot (ICD) outside DPT. They are private ICDs and have lot of flexibility. They are competitors to CWC.

The Tariff Guidelines 2019 requires the BOT operators to consider the average traffic handled for the last three years. The proposal of the DPT is in line with the Tariff Guidelines 2019. That being so, this Authority approves the tariff increase proposed by the CWC in revised SOR.

It is relevant here to state that Clause 3.8.1 of the License Agreement (L.A.) stipulates that the CWC shall guarantee a throughput of 36% of the impex container to be handled by the container terminal operator. The CWC may, therefore, endeavor to increase its traffic to meet the provisions of the LA which in turn will enable the CWC to reduce the wide gap in the ARR to the tune of ₹980.70 lakhs left unrecovered.

- (c). Kandla Stevedores Association Limited have stated that it has gone through the CWC proposal and is in broad agreement with the same and, therefore, it has no further comments to offer with regard to the CWC proposal.
- (d). At the rates proposed in the revised Scale of Rates, the CWC has estimated revenue of ₹103.24 lakhs. The CWC has given detailed working of revenue estimation indicating each of the tariff items in the proposed SOR for corresponding average traffic for the years 2016-17 to 2018-19, as required as per Clause 2.11.1 of the Tariff Guidelines, 2019. The revenue estimation statement has been duly certified by a Chartered Accountant. The revenue estimation furnished by the CWC is relied upon.

The revenue estimation furnished by the CWC is attached as **Annex - III**.

- (x). As per clause 1.9 of the Tariff Guidelines 2019, the BOT operator shall continue to abide by the provisions contained in the existing Concession Agreement entered into with the concerned Major Port Trust. Simultaneously, the *BOT operator* shall agree to abide by this guidelines by way of a separate Agreement with the concerned Major Port Trust. The CWC has stated that CWC is operating CFS for 30 years BOT project basis at Kandla under License Agreement with KPT dated 12 February 2002. However, the CWC has not furnished a copy of separate Agreement with the DPT as required under clause 1.9 of Tariff Guidelines 2019. The CWC, is advised to furnish a copy of the separate Agreement as per the prescribed format forwarded by the MOS vide its letter dated 08 March 2019 to all the Major Port Trusts including the DPT duly signed by the CWC and the DPT for our records.
- (xi). Based on the above analysis, a summary of the ceiling indexed ARR furnished by the CWC and as considered by us based on the modified cost statement is given below:

(₹ in lakhs)

Sr. No.	Particulars	ARR computation furnished by the CWC	ARR computation modified by us
1	Average admissible Expenses for the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 $[Y1+Y2+Y3]/3$	414.98	418.88
2	Capital employed as on 31.03.2019 including capital work in progress as on 31.03.2019 and working capital as per norms	3760.22	3759.91
3	Return on capital employed @ 16%	601.64	601.59
4	ARR as on 31 March 2019 $(4=1+3)$	1016.62	1020.47
5	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year 2019-20 (4.26% for the year 2019-20) (Indexation of 1.88% for the year 2020-21 considered by TAMP. CWC has not considered this indexation factor)	1059.93	1063.94
6	Ceiling Indexed Annual Revenue Requirement (ARR)	1059.93	1083.94
7	Revenue estimated by the CWC at proposed rate	103.24	103.24
8	Revenue gap	956.69	980.70

- (xii). The CWC has furnished proposed SOR which includes the existing rates also. The existing rates are excluded by us from the revised SOR to be approved by this Authority.
- (xiii). (a). The proposal of CWC states that no change is proposed in Chapter-I i.e. Ground rent and Storage charges. It is, however, seen that for one tariff item viz., Schedule 1.1(B).(ii)(a). Storage charge for Export operation, the proposed rate on weekly basis is ₹66/-per sqm per week as against the existing ₹60/-per sqm per week. The proposed rate is approved.
- (b). The existing note at Sr.No.(1) under schedule 1.1 – storage charge prescribes 7 days free period for stuffing of export cargo and the notes at Sr.No.3 & 4 under schedule 1.2 Ground Rent prescribe notes relating to computation of free period for import container. The CWC has proposed to delete the said existing notes. When sought clarification for the proposed deletion, the CWC has stated that the free period is prescribed in the schedule itself. The proposed schedule prescribes the free period and does not explain from when the free period is to be computed. The existing notes appear to be relevant and hence may continued to be prescribed.
- (xiv). As per Clause 2.12 of the Tariff Guidelines, 2019, the SOR will be indexed annually to inflation to the extent of 60% of the variation in Wholesale Price Index (WPI) announced by the Government of India occurring between 1st January to 31 December of the relevant year. Such adjusted SOR will come into force from 1st May of the relevant year to 30th April of the following year. The CWC has not proposed any note in this regard. In the current revision the annual indexation of 4.26% pertaining to the year 2019-20 and 1.88% pertaining to the year 2020-21 is captured. That being so, they are entitled for annual indexation in the tariff for the year 2021-22 i.e. from 1 May 2021. The relevant note as regards annual indexation approved in case of other BOT operators is prescribed in the SOR of the CWC.

- (xv). Clause 4.9 of the Tariff Guidelines, 2019 prescribes tariff validity cycle of three years subject to annual indexation as mentioned in clause 2.12. Therefore, the validity of the revised SOR is prescribed for a period of 3 years from the date of effect of revised SOR subject to annual indexation clause prescribed in the SOR.
- (xvi). Clause 4.8 of the Tariff Guidelines, 2019 stipulates that ordinarily the Order approved by this Authority shall come into effect after expiry of 30 days from the date the Order is notified in the Gazette. Accordingly, the SOR to be approved shall come into effect after expiry of 30 days from the date of notification of the Order in the Gazette. The existing SOR of CWC is valid upto 31 March 2020. At the request of CWC, the existing SOR was extended upto 15 October 2020 by this Authority. By the time the revised SOR comes into effect it may be around December 2020. Hence, the validity of the existing SOR is deemed to have been extended from the date of expiry till the revised SOR comes into effect.
- (xvii). (a). As per the Tariff Guidelines, 2019, the rates prescribed in the Scale of Rates are ceiling levels; likewise, rebates and discounts are floor levels. The CWC may exercise the flexibility to charge lower rates and/or allow higher rebates and discounts.
- (b). If there is any error apparent on the face of record considered or for any other justifiable reasons, the CWC may approach this Authority for review of the tariff fixed, giving adequate justification/ reasoning within 30 days from the date of notification of the Order passed in the Gazette of India.

12.1. In the result, and for the reasons given above, and based on a collective application of mind, the revised Scale of Rates of the CWC is approved which has been notified separately.

12.2. The revised Scale of Rates and conditionalities of the CWC already notified separately shall come into effect after expiry of 30 days from the date of notification of the Order on SOR notification in the Gazette of India and shall be in force for a period of three years from the date the revised SOR comes into effect. The approval accorded shall automatically lapse thereafter unless specifically extended by this Authority.

12.3. As per clause 7 of the Tariff Guidelines 2019, the CWC shall furnish to TAMP without fail annual reports on cargo traffic handled. The annual reports shall be submitted by the CWC within 90 days following the end of each of the year. Any other information which is required by TAMP shall also be furnished to them from time to time. The CWC is advised specifically to refrain from withholding requisite information.

12.4. During the next review of Scale of Rates of CWC, the actual revenue and actual traffic will be compared with the ARR and the traffic relied upon in the immediate previous tariff cycle. If, on such review, variation in both physical and financial parameters is more than +/- 20%, then the surplus/ deficit shall be adjusted in the Annual Revenue Requirement of the next tariff cycle as per clause 3.2.1 of the Tariff Guidelines 2019.

T.S. BALASUBRAMANIAN, Member (Finance)
[ADVT-III/4/Ext./410/2020-21]

Annex-I(a)

Computation of Annual Revenue Requirement as per CWC-CFS under Tariff Policy, 2019 for Determination of Tariff for BOT operators operating at Major Port Trusts.				
Rs. in lakhs				
Sl. No.	Description	2016-17	2017-18	2018-19
(1).	Total Expenditure Accounts (As per Audited Annual			
(i).	Operating expenses (including depreciation)	291.13	455.96	409.66
(ii).	Finance and Miscellaneous expenses (FME)	17.90	31.09	59.44
	Total Expenditure 1=(i)+(ii)	309.04	487.05	469.09
(2).	Adjustments in respect of items where there is variation in figures reported as per INDAS (as per Audited Accounts) and IGAAP			

(i).	Depreciation			
(ii).	Other expenditure items, if any, to be listed			
	Total of Adjustments 2=(i)+(ii)+ ----	-	-	-
(3).	Less Adjustments:			
(i).	Actual Royalty / Revenue share paid to the port			
(ii).	Interest on loans			
(iii).	Provision for bad and doubtful debts			
(iv).	Provision for slow moving inventory			
(v).	Other provisions, if any	4.06	8.01	8.15
	Total of 3 = [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	4.06	8.01	8.15
(4).	Add: Admissible Royalty/ Revenue Share as per Clause 2.2. of the Tariff Guidelines, 2019			
(5).	Total Expenditure after Total Adjustments (5 = 1+2+3)	304.97	479.04	460.94
(6).	Average Expenses of SI. No.5 = [Y1 + Y2 + Y3] / 3			414.98
(7).	Capital Employed			
	(i). Gross Fixed Assets (Property, Plant & Equipment) as on 31st March 2019 followed by the BOT operator (As per IGAAP)			3728.02
	(ii). Add: Capital Work in Progress as on 31st March 2019 followed by the BOT operator (As per Audited Annual Accounts)			3.07
	(iii). Add: Working Capital as per norms prescribed in clause 2.6 of the Tariff Guidelines, 2019			
	(a). Inventory			
	(b). Sundry Debtors			
	(c). Cash			29.12
	(d). Sum of (a)+(b)+(c)			29.12
	(iv). Total Capital Employed [(i)+(ii)-(iii)]			3,760.22
(8).	Return on Capital Employed 16% on SI. No.7(iv)			601.64
(9).	Annual Revenue Requirement (ARR) as on 31 March 2018 [(6)+ (8)]			1016.62
(10).	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year Y4 for example, if Y4 is 2019-20, then the applicable WPI is 4.26% and the indexed ARR for the year Y4 will be (9) x 1.0426)			1059.93
(11).	Ceiling Indexed Annual Revenue Requirement (ARR) as given in Sr. No.10 above.			1059.93
(12).	Revenue Estimation at the Proposed indexed SOR within the Ceiling indexed ARR estimated at SI. No.11 above			
CERTIFICATE				
It is certified that the information furnished in the above statement for determination of the Annual Revenue Requirement has been verified with reference to the Audited Annual Accounts of the respective years and found to be in order.				
Digitally signed by Vishnuvardhan Magalam Date:2020.08.17 14:56:27+05'30'		Digitally signed by Rajendra R Kanabar Date:2020.08.14 16:21:23+05'30'		
----- Authorised Signatory of the BOT Terminal		----- Chartered Accountant or Cost and Management Accountant in practice.		

Annex-I(b)

Computation of Annual Revenue Requirement as per TAMP under Tariff Policy, 2019 for Determination of Tariff for BOT operators operating at Major Port Trusts.				
				Rs. in lakhs
Sl. No.	Description	2016-17	2017-18	2018-19
(1).	Total Expenditure (As per Audited Annual Accounts)			
(i).	Operating expenses (including depreciation)	291.13	455.96	409.65
(ii).	Finance and Miscellaneous expenses (FME)	17.90	31.09	59.44
	Total Expenditure 1=(i)+(ii)	309.03	487.05	469.09
(2).	Adjustments in respect of items where there is variation in figures reported as per INDAS (as per Audited Accounts) and IGAAP			
(i).	Depreciation			
(ii).	Other expenditure items, if any, to be listed			
	Total of Adjustments 2=(i)+(ii)+ ----	-	-	-
(3).	Less Adjustments:			
(i).	Actual Royalty / Revenue share paid to the port	-	4.84	3.67
(ii).	Interest on loans			
(iii).	Provision for bad and doubtful debts			
(iv).	Provision for slow moving inventory			
(v).	Other provisions, if any			
	Total of 3 = [3(i)+3(ii)+3(iii)+3(iv)+3(v)]	-	4.84	3.67
(4).	Add: Admissible Royalty/ Revenue Share as per Clause 2.2. of the Tariff Guidelines, 2019			
(5).	Total Expenditure after Total Adjustments (5 = 1+2+3)	309.03	482.20	465.42
(6).	Average Expenses of Sl. No.5 = [Y1 + Y2 + Y3] / 3			418.88
(7).	Capital Employed			
	(i). Gross Fixed Assets (Property, Plant & Equipment) as on 31st March 2019 followed by the BOT operator (As per IGAAP)			3728.02
	(ii). Add: Capital Work in Progress as on 31st March 2019 followed by the BOT operator (As per Audited Annual Accounts)			3.07
	(iii). Add: Working Capital as per norms prescribed in clause 2.6 of the Tariff Guidelines, 2019			
	(a). Inventory			
	(b). Sundry Debtors			
	(c). Cash			28.82
	(d). Sum of (a)+(b)+(c)			28.82
	(iv). Total Capital Employed [(i)+(ii)-(iii)]			3,759.91
(8).	Return on Capital Employed 16% on Sl. No.7(iv)			601.59
(9).	Annual Revenue Requirement (ARR) as on 31 March 2018 [(6)+(8)]			1020.47
(10).	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year Y4 for example, if Y4 is 2019-20, then the applicable WPI is 4.26% and the indexed ARR for the year Y4 will be (9) x 1.0426)			4.26%
(11).	Indexation in the ARR @ 100% of the WPI applicable for the year 2020-21 @ 1.88%.			1.88%
(12).	Ceiling Indexed Annual Revenue Requirement (ARR) after applying indexation factor as given in Sr. Nos.10 and 11 above.			1083.94

(13).	Revenue Estimation at the Proposed indexed SOR within the Ceiling indexed ARR estimated at Sl. No.11 above	103.24

Annex - II

CONTAINER FREIGHT STATION OF CENTRAL WAREHOUSING CORPORATION AT DEENDAYAL PORT TRUST

Analysis of physical and financial performance of CWC for the years 2016-17 to 2019-20

(Rs. in Lakhs)

Sr.No.	Particulars	Estimates relied upon in January 2018 Order				Total	Actuals				Total	Variation in Percentage (%)
		2016-17	2017-18	2018-19	2019-20		2016-17	2017-18	2018-19			
	Traffic (In TEUs)	10207	52300	64800	80287	207594	74	2551	872	336	3833	-98.15%
I	Total Operating Income											
	(i) Container handling income	185.63	1651.05	2024.55	2481.82	6343.05	7.89	129.51	36.57	307.64	481.61	
	(ii) Cargo handling income	348.79	1281.54	1549.15	1870.74	5050.22						
	(iii) Others (Storage) income	13.97	51.30	62.01	74.89	202.17	1.13	16.80	9.39	7.70	35.02	
	Total (i to iii)	548.38	2983.89	3635.71	4427.45	11595.43	9.02	146.31	45.96	315.34	516.63	-95.5%
II	Operating Costs (excluding depreciation)											
	(i) Operating & Direct Labour	57.00	116.28	118.56	120.96	412.80	28.65	55.65	61.82		146.12	
	(ii) Repairs & Maintenance	20.25	20.66	21.07	21.49	83.47	1.44	35.32	19.66	2.71	59.13	
	(iii) Royalty / revenue share payment	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	(iv) Market Facilitation Payment (for services outsourced)	450.40	1857.26	2266.68	2765.06	7339	5.76	72.60	25.23	233.6	337.19	
	(v) Lease Rentals	161.43	169.51	177.98	186.89	696	78.20	82.02	107.73	107.73	375.68	
	(vi) Insurance	4.28	5.25	7.22	9.47	26	2.59	6.02	2.62	4.26	15.49	
	(vii) Warehouse License Fees	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.10	0.29	0.08		0.463	
	Total (i to vii)	693.37	2168.96	2591.51	3103.87	8557.71	116.74	251.90	217.14	348.30	934.07	-89%
III	Depreciation	93.80	93.80	93.80	93.80	375.20	93.80	96.25	119.61	119.61	429.27	14%
IV	Overheads											
	(i) Management & Administration overheads	35.94	36.66	37.39	38.14	148	29.57	38.96	0.00		68.53	
	(ii) General Overheads	110.00	112.20	114.44	116.73	453	33.89	45.49	44.31		123.69	
	(iii) Preliminary expenses & Upfront Payment write-off	10.70	10.70	10.70	10.70	43	10.70	10.70	10.70	10.70	42.80	
	(I) Contribution of Provident fund/Pension Fund	0.00	0.00	0.00	0.00	0	2.37	4.61	9.73	4.14	20.85	
	(iv) Others	18.00	18.36	18.73	19.10	74	17.90	31.13	59.45		108.48	
	Total (i to iv)	174.64	177.92	181.26	184.67	718.49	94.43	130.89	124.19	14.84	364.35	-49%
V	Operating Surplus / (Deficit) (I) - (II) - (III) - (IV)	-413.43	543.21	769.14	1045.11	1944.03	-295.94	-332.73	-414.98	-167.41	-1211.07	-162%
VI	Finance & Miscellaneous Income (FMI) Less FME	4.15	20.15	21.03	22.18	67.51	1.89	4.14	4.01	0.00	10.04	
VII	Surplus/Deficit Before Interest and Tax (V) + (VI)	-409.28	563.36	790.17	1067.29	2011.54	-294.05	-328.59	-410.97	-167.41	-1201.03	-159.71%

VIII	Capital Employed	2819.31	2714.81	2610.31	2505.81	2662.56	2637.52	2554.59	2189.06	2069.45	2362.66	-11.26%
						*					*	
IX	RoCE considered as per January 2018 Tariff Order	451.09	434.37	417.65	400.93	1704.04	422.00	408.73	350.25	331.11	1512.10	-11.26%
						*					*	
X	Net Surplus / (Deficit) (VII) - (IX)	-860.37	128.99	372.52	666.36	307.50	-716.06	-737.32	-761.22	-498.52	-2713.13	-982.31%
XI	Adjustment of past period deficit of the last tariff cycle for the years 2011-12 to 2013-14 i.e. 40% of Rs. 2280.09 lakhs = Rs. 912.04 lakhs spread over 2017-18 to 2019-20	-48.00	-288.01	-288.01	-288.01	-912.04	-					
XII	Net Surplus / (Deficit) (XII) - (XIII)	-908.37	-159.02	84.51	378.35	-604.54						
XII	Net Surplus / (Deficit) as a % of operating income (X/I in %)	-165.65%	-5.33%	2.32%	8.55%		-7939%	-504%	-1656%	-158%	-525%	
XIII	Average Net Surplus/(Deficit) as a % of operating income	-40.03%					-2564%					

Annex - III

Revenue Estimation at the proposed Scale of Rates

(A). Traffic details

Sl. No.	Description	Actual Traffic			Total	Average
		Y1(2016-17)	Y2(2017-18)	Y3(2018-19)		
(1).	Total Actual Traffic handled (in Metric Tonnes/ TEUs)	74	2551	872	3497	1166
(2).	Actual Vessel Traffic					
(i).	Number of vessels handled					
(ii).	Total Gross Registered Tonnage (GRT)*					

*To be furnished by BOT operators authorised to levy berth hire charges.

(B). Revenue Estimation

Sl. No.	Description	Existing tariff	Reference to the schedule and Sl. No. in existing SOR	Proposed Tariff	Unit of levy	Reference to the schedule and Sl. No. in proposed SOR	Average of the actual traffic handled by the BOT operator during the years Y1, Y2 and Y3	Revenue estimation at the proposed tariff (Rs. in lakhs)	% increase over the existing tariff
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = 5*8	(10) = (5-3)/3
A.	Tariff Items								
	IMPORT OPERATIONS		A			A			
	Import Loaded Movement + LO:		XXI-1			XXI-1			
(i).	Providing road vehicles at Container Yard, Kandla Port and taking over loaded containers placed by Terminal operators on the vehicles provided by the contractor, after due inspection of the condition of the container, the lock & seals and on completion of the required formalities,								

	transporting the same to the Container Freight Station, CWC, Kandla Port (under custom escort wherever / whenever required), lift-off & stacking in the CY up to three high [As mentioned in Clause No. XXI-1								
	TEU	1800		2800	TEU		822	2301600	55.6
	FEU	2700		4200	FEU		18	75600	55.6
	De-stuffing:		XXI-2			XXI-2			
(ii).	De-stuffing the container as per the procedure laid down; inventerisation of the cargo and stacking the same in the Import Warehouse / Open Yard (preferably by means of mechanical equipment) and carrying empty containers to the ECY or any other designated area within the CFS Complex and stacking them three high [Irrespective of time lag between different operations as mentioned in Clause No. XXI-(2)								
(a).	General cargo								
	TEU	2500		3000	TEU		658	1974000	20
	FEU	3750		4500	FEU		15	67500	20.0
(b).	Scrap/ Heavy cargo								
	TEU	3800		3800	TEU		164	623200	0
	FEU	5700		5700	FEU		3	17100	0
	Examination:		XXI-3(a)			XXI-3(a)			
(iii).	De-stuffing of the loaded container stacked in the yard by grounding them, wherever necessary (which may include transportation within the complex) for facilitating custom examination and stuffing the cargo back into the same container or any other containers after custom examination or loading the cargo / container on to road vehicles and stacking the loaded / empty container as the case may be in the LCY / ECY or any other designated area. [As mentioned in clause no. XXI-3 (a)]								
(a).	General cargo		I			I			
	Cargo Handling up to 25%		(i)			(i)			
	TEU	1600		1600	TEU		0	0	0
	FEU	2400		2400	FEU		0	0	0
(b).	Cargo Handling beyond 25%		(ii)			(ii)			

	TEU	2200		2200	TEU		0	0	0
	FEU	3300		3300	FEU		0	0	0
(c).	Scrap/ Heavy cargo		II			II			
	TEU	2600		2600	TEU		0	0	0
	FEU	3900		3900	FEU		0	0	0
(iv).	RMS Container Examination: Retrieval of the loaded container stacked in the yard by grounding (which may include transportation within the complex) for facilitating Seal Verification and loading customs cleared loaded container on trailer. As mentioned in clause XXI-3(b)]		XXI-3(b)			XXI-3(b)			
	TEU		1410	2500	TEU		702	1755000	77.3
	FEU		2115	3750	FEU		9	33750	77.3
(v).	Cargo Delivery: Arranging Customs examination of cargo (which would include unpacking and re-packing of packages, providing suitable straps etc, or weightment, sealing wherever required on free of charge), and placing them in the stacks / open yard, if necessary, and loading the entire consignment in to trucks / vehicles provided by the importer/CHA at the import warehouse/ open yard [As mentioned in Clause No .XXI(4)]		XXI-4(a)			XXI-4(a)			
(a).	Cargo Delivery from Godown/Yard	Per QTL			Per QTL				
	Manual	8.2		8.2			4879.247	40009.8254	0
	Mechanical	10.2		10.2			5483.167	55928.3034	0
(b).	Cargo delivery from Loaded Container		XXI-4(b)			XXI-4(b)			
	Manual	8.2		8.2			0	0	0
	Mechanical	10.2		10.2			0	0	0
B.	EXPORT OPERATIONS		B			B			
(i).	Carting: Unloading the cargo from the trucks / vehicles provided by CHA/Exporter/User at CWC, CFS complex and stacking the same in the Export Godown / Open Yard by means of suitable mechanical equipment or by any other appropriate means, after due inventerisation [As mentioned in Clause No. XXI(5)]		XXI-5			XXI-5			
	Manual (PER QTL)	8.2		8.2	PER QTL		46896.47	384551.054	0

	Mechanical (PER QTL)	10.2		10.2	PER QTL		2298.133	23440.9566	0
(ii).	Examination, Stuffing : Providing labour or appropriate equipment and arranging custom examination (which would include unpacking and re-packing of packages providing suitable straps / scales or weighment wherever / whenever required on free of cost) and re-stacking , if necessary, and consolidating the stocks / cargo, shifting of nominated empty container after retrieving the same from CFS container yard, Placing the container , stuffing , locking & sealing and subsequent internal movement of the loaded container to make space available for keeping the next container for stuffing purpose. [As mentioned in clause no. XXI(6)]		XXI-6			XXI-6			
(a).	A. General Cargo		(i)			(i)			
	TEU	2500		3000	TEU		283	849000	20
	FEU	3750		4500	FEU		4	18000	20
(b).	B. Scrap/ Heavy Cargo		(ii)			(ii)			
	TEU	3800		4560	TEU		14	63840	20
	FEU	5700		6840	FEU		0	0	20
(iii).	Direct Stuffing : Unloading the cargo from the vehicles at CFS complex and stacking the same in the yard by means of suitable mechanical equipment or by any other appropriate means, after due inventorization. Providing labour or appropriate equipment for customs examination (which would include weighment wherever/whenever required on free of cost), and consolidating the nominated stocks/cargo, shifting the nominated empty container after retrieving the same from CFS container yard, Placing the container at Stuffing point, stuffing the let-export cargo in to the nominated container by use of suitable mechanical		XXI-7			XXI-7			

	equipment or by other means, locking and sealing container on completion of required formalities after following the prescribed procedure, subsequent internal movement of the loaded container to make space available for keeping the next container for stuffing purpose. [As mentioned in Clause No. XXI(7)]								
(a).	A. General Cargo		(i)			(i)			
	TEU	2800		3500	TEU		0	0	25
	FEU	4200		5250	FEU		0	0	25
(b).	B. Scrap/ Heavy Cargo		(ii)			(ii)			
	TEU	4000		6000	TEU		0	0	50
	FEU	6000		9000	FEU		0	0	50
(iv).	Transportation of Export loaded container:								
	Providing road vehicles at CWC-CFS Kandla port, Lift-On, taking over the loaded Export Container and transportation of the same from CFS to CSY, Kandla Port (under custom escort wherever/ whenever required) and handing over the same to the port authorities, obtaining clear "EQUIPMENT INTERCHANGE REPORT" (EIR) & to submit the same to CWC-CFS authorities [As mentioned in Clause No. XXI(8)]		XXI-8			XXI-8		0	
	TEU	1800		2300			296	680800	27.8
	FEU	2700		3450			4	13800	27.8
(v).	GENERAL OPERATIONS		C			C			
	Empty Container Movement:		XXI-9			XXI-9			
	Providing suitable vehicles and arranging transportation of Empty Container after due inspection about condition of the container (A) from CSY- Kandla Port Trust to CWC-CFS Kandla Port (B) From any other CFS / Container yard within a road distance of 15 kms. from the CFS Kandla Port, to CWC-CFS Kandla Port, (Lift-on/off inside CSY Kandla Port/ Other designated Yard would not be on account of contractor) lift-off & stacking up								

	to three high in CWC-CFS, CY or vice-versa [As mentioned in clause No. XXI (9)]								
(a).	TO/FRO CFS-Kandla Port								
	TEU	800		1100	TEU		60	66000	37.5
	FEU	1200		1650	FEU		0	0	37.5
(b).	TO/FRO any Yard < 15 Kms								
	TEU	1400		1900	TEU		74	140600	35.7
	FEU	2100		2850	FEU		0	0	35.7
(vi).	Inland Container Shifting: Shifting of empty / loaded containers (including lift on/ lift-off) from one location to another location within the CWC-Container Freight Station Complex at the designated place including stacking the same upto three high by use of appropriate handling equipment. [As mentioned in clause No. XXI(10)]		XXI-10			XXI-10			
(a).	EMPTY CONTAINER								
	TEU	990		1000	TEU		0	0	1.01
	FEU	1485		1500	FEU		0	0	1.01
(b).	LOADED CONTAINER								
	TEU	1320		1400	TEU		0	0	6.1
	FEU	1980		2100	FEU		0	0	6.06
	Note: Not applicable if shifting of container is required for retrieval of the container for onward movement / any delivery thereof or for normal housekeeping.								
(vii).	Lift on / Lift off: (including retrieval) of containers into / from road vehicles of parties at the Container Freight Station, CWC, Kandla Port. [As mentioned in clause No. XXI (11)]		XXI-11			XXI-11			
(a).	EMPTY CONTAINER								
	TEU	700		800	TEU		1209	967200	14.3
	FEU	1050		1200	FEU		2	2400	14.3
(b).	LOADED CONTAINER								
	TEU	1000		1200	TEU		0	0	20
	FEU	1500		1800	FEU		0	0	20.0
(viii).	Washing, etc.: Shifting of empty containers from any location within CFS complex to Washing / Cleaning / Repair Yard and back to any location in the CWC, CFS complex as prescribed (washing and cleaning to be done by the		XXI-12			XXI-12			

	contractor with out any extra remuneration) As mentioned in clause No. XXI(12)								
	TEU	1100		1100	TEU		0	0	0
	FEU	1650		1650	FEU		0	0	0
(ix).	Movement / shifting of cargo from one place to any other place for weighment or other purpose, within same godown [As mentioned in clause No. XXI(13)(Rate Per QTL)		XXI-13			XXI-13			
	MANUAL	11		12	PER QTL		0	0	9.09
	MECHANICAL	13		14	PER QTL		0	0	7.7
(x).	Movement/ shifting of cargo from one place/ godown/ CY to any other place/ godown/ CY for weighment or other purpose, within CWC-CFS complex (As mentioned in clause no. XXI-14)		XXI-14			XXI-14			
	PER QTL	13		14	PER QTL		0	0	7.7
(xi).	Palletization: Providing the labour for palletization of cargo including preparation of pallets of appropriate size, strapping as per requirement (material i.e. ready wooden pallets, straps, nails or other material required for the purpose of preparation of pallets will be arranged by the party) & stacking the pallets in the designated stack ([As mentioned in Clause XXI (15)]		XXI-15			XXI-15			
	PER QTL	14		15	PER QTL		0	0	7.1
(xii).	Bagging: Providing labour for filling up loose cargo/ bag cargo in to the fresh bags (materials to be provided by the party), stitching them, weighment (wherever required) & stack the same at the appropriate place. [As mentioned in Clause XXI (16)]		XXI-16			XXI-16			
	PER QTL				PER QTL				
(xiii).	Reworking of Container: Providing the labour and appropriate equipment for destuffing of the cargo from the container and restuffing the cargo in the same or other nominated container after completing the		XXI-17			XXI-17			

	formalities as required by Manager (CFS) [As mentioned in clause XXI (17)]								
(a).	Reworking up to 25%		a		a				
	TEU	2200		2200	TEU		0	0	0
	FEU	3300		3300	FEU		0	0	0
(b).	Reworking beyond 25%		b		b				
	TEU	2600		2600	TEU		0	0	0
	FEU	3900		3900	FEU		0	0	0
(xiv).	Back to town i.e. Loading of Shut out cargo								
	PER QTL	11	-	11	PER QTL	-	0	0	0
(xv).	Locking Charges (On user's request):						0		
	PER Container	54	-	54		-	0	0	0
(xvi).	Charges for Fumigation								
(a).	Fumigation Charges with Methyl Bromide								
	TEU	1800	-	2000	TEU	-	0	0	11.1
	FEU	3400	-	3000	FEU	-	0	0	-11.8
(b).	Fumigation Charges with Aluminium Phosphide								
	TEU	600	-	700	TEU	-	0	0	16.7
	FEU	1000	-	1050	FEU	-	0	0	5
1.1	STORAGE CHARGES								
A.	Import Operation								
I	Storage Charges (Covered)								
(i)	On General (per MT/Day) basis								
(a)	Up to 3 days	Free		Free					
(b)	From 4th day to 30 days	6.65		6.65			3292.61	21895.8565	0.0
(c)	31st day onwards	9.3		9.3			4127.152	38382.5136	0.0
(ii)	Area (per sq.mtr.) Basis								
(a)	Weekly tariff (per sq. Mtr. Per week*)	66		66			0	0	0
(b)	Monthly (reservation) (per sq. Mtr. Per month)	226		226			0	0	0
II	Open Bonded							0	
(i)	Area (per sq. .tr. Basis	No free Period		No free Period					
(a)	Weekly Tariff (per sq. Mtr. Per week*)	30		30			0	0	0
(b)	Monthly (reservation) (per sq. Mtr. Per month)	100		100			0	0	0
B.	Export Operation								
I.	Storage Charges (Covered)								
(i)	On General (per Mt/Day) Basis								
(a)	Free Period	Up to 7 days		Up to 7 days					
(b)	From 8th day onwards	6.65		6.65			271.111	1802.88815	0.0
(ii)	Area (per sq. Mtr.) Basis							0	
(a)	Weekly Tariff (per sq. Mtr. Per week*)	66		66			0	0	0
(b)	Monthly (Reservation) (per sq. Mtr. Per month*)	226		226			0	0	0

CERTIFICATE

It is hereby certified that the Revenue estimation furnished in the above statement has been verified and found to be in Order.

THIS CERTIFICATE HAS BEEN ISSUED SUBJET TO OUR DISCLAIMER STATEMENT ENCLOSED HEREWITH MARKED AS "ANNEX A_DISCLAIMER FROM CHARTERED ACCOUNTANT"

Digitally signed by Vishnuvardhan Magalam Date :2020.08.17 14:57:14+05'30' -----	Digitally signed by Rajendra R Kanabar Date :2020.08.14 16:24:17+05'30' -----
Authorised Signatory of the BOT Terminal	Chartered Accountant/ Cost and Management Accountant in practice

Note:

1. The BOT operator shall give workings separately in support of the above revenue estimation.
2. For miscellaneous items, if detailed computation is not possible, Operator may estimate based on the previous year's actuals.